

sen
**doğru olanı
yap.**



etik değerler

MESLEĞİMİZİ; HAKSIZ REKABET,
ÜCRET TARİFELERİ, GELECEK KAYGISI
GİBİ SORUNLARDAN KORUR.

M^m TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

20^m20
TÜRMOB
E T İ K
FARKINDALIK YILI



GÜNCEL MUHASEBE & VERGİ UYGULAMALARI III

YALÇIN SÜTÜTEMİZ
SMMM
TÜRMOB EĞİTMENİ

SUNUM PLANI

- *Konaklama Vergisi*
- *Turizm Payı Beyanı*
- *Geri Kazanım Katılım Payı Uygulaması*
- *7194 Sayılı Yasa İle G.V.K.'da Yapılan Düzenlemeler*
- *7194 Sayılı Yasa İle V.U.K'da Yapılan Düzenlemeler*
- *Gelir Vergisi Beyannamesinde Özellikli Hususlar*
- *Tüm Yönleriyle Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları*
- *Muhtasar – Sgk Birleşmesi*

KONAKLAMA VERGİSİ



KONAKLAMA VERGİSİ

VERGİNİN KONUSU

- ✓ Konaklama tesislerinde verilen **geceleme hizmetleri**, (otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane ve kamping, dağ ve yayla evi gibi)
- ✓ Bu hizmetler ile birlikte satılmak suretiyle konaklama tesis bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler, (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı) verginin konusunu oluşturmaktadır.

VERGİNİN MÜKELLEFİ

- ✓ Verginin Mükellefi **bu hizmetleri sunanlardır.**

VERGİNİN MATRAHI

- ✓ **KDV hariç sunulan hizmet ve değerler toplamıdır.**



KONAKLAMA VERGİSİ

VERGİ ORANI	<ul style="list-style-type: none">✓ 31.12.2020 tarihine kadar %1✓ Sonraki tarihlerde % 2 olarak devam edecektir.
VERGİ DAİRESİ	✓ KDV yönünden bağlı olunan (KDV mükellefiyeti olmayanlar tesisin bulunduğu yerdeki) vergi dairesidir.
VERGİLENDİRME DÖNEMİ	✓ Vergilendirme dönemi takvim yılındaki <u>1'er aylık</u> dönemlerdir.
VERGİNİN BEYAN VE ÖDEME ZAMANI	✓ Vergilendirme dönemini takip eden ayın 26. günü akşamına kadar beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.
FATURA DÜZENİ	✓ <u>Konaklama vergisi</u> ; konaklama tesislerince düzenlenen <u>fatura</u> ve <u>benzeri belgelerde ayrıca gösterilir.</u>

KONAKLAMA VERGİSİ

VERGİDE İNDİRİM

- ✓ Konaklama vergisinden herhangi bir ad altında indirim yapılmaz.
- ✓ Konaklama Vergisi KDV matrahına dâhil edilmez.

İSTİSNA

- ✓ Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında kalan öğrencilere verilen hizmetler,
- ✓ Karşılık esasında Türkiye'deki diplomatik temsilcilikler, konsolosluklar ve bunların diplomatik hakka sahip mensupları, uluslararası anlaşmalar ile vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler,

YÜRÜRLÜK TARİHİ

- ✓ **01.04.2020** tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

TURİZM PAYI BEYANI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

Turizm Payını Kimler, Hangi Oranda Ödeyecek?

a) Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden	Binde 7,5
b) Bakanlıktan belgeli <i>yeme-içme</i> ve <i>eğlence</i> tesislerinden	Binde 7,5
c) Deniz turizmi tesisleri ile Bakanlıktan belgeli <i>deniz turizmi araçlarından</i>	Binde 7,5
ç) Seyahat acentalarından (münferit <u>uçak bileti satışları hariç</u>)	On Binde 7,5
d) Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden)	On Binde 7,5
e) <u>Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç</u> olmak üzere <i>havalimanı</i> ve <i>terminal işletmelerinden</i>	Binde 2

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



Maddede sayılan ticari işletmelerin **yatırımcısı** veya **işletmecisi** olan **gerçek** veya **tüzel** kişilerin bu işletmelerdeki esas faaliyetleri sonucunda elde ettikleri **net satış ve kira gelirlerinin toplamı** **üzerinden alınır.**

Aynı bünyede yukarıda sayılan faaliyetlerden **birden fazlası varsa**, her bir faaliyet için öngörülen oranlar **ayrı ayrı uygulanacak** ve bulunacak turizm payı topluca, birlikte beyan edilecektir

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



Net Satışlar : (Esas Faaliyete İlişkin Satışlar + Sübvansiyonlar + Satış Tarihindeki Vade Farkları + İhracatla İlgili Dönem İçinde Ortaya Çıkan Kur Farkları) – (Satış İskontoları + Satış İadeleri + İhracatla İlgili Dönemde Ortaya Çıkan Olumsuz Kur Farkları)

Kira geliri : işletmecisi tarafından **üçüncü kişilere** kiraya verilen alt ünitelerden elde edilen kira gelirini, (bulunduğu yapının giriş katında yer alan, sokağa cephesi bulunan, tesis içinden müşterileri için doğrudan ulaşım imkânı sunan **fiziki bağlantısı bulunmayan** alt ünitelerden elde edilen **kiralar hariç**)

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

Elektronik ortamda verilmesi zorunludur

Kurumlar vergisi mükellefleri aylık, Gelir vergisi mükellefleri 3'er aylık dönemlerde beyan ederler

Beyan dönemini **takip eden ayın son günü beyan edilip aynı gün içerisinde** ödenmesi gerekir.

Bu beyanı vermekle yükümlü olanlar beyan dönemi içerisinde **Net satışı ve Kira geliri bulunmasa dahi** turizm payı beyannamesi vermekle yükümlüdürler.

Böyle bir durumda **"beyan edilecek turizm payı bulunmamaktadır"** seçeneğini işaretleyerek gönderilmesi gerekmektedir.

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

1.

Kış, termal, sağlık, kırsal ve nitelikli spor turizmi gibi Bakanlık tarafından **teşvik edilmesi uygun görülen** turizm türlerinde faaliyet gösteren tesisler için bu oranlar **% 50 indirimli** olarak uygulanır.

2.

Kapsama giren işletmeler, ödedikleri turizm payını kurumlar vergisi ve gelir vergisi matrahlarının tespitinde **gider olarak dikkate alabilecekler.**

3.

Bu paylar **ödendiği tarihte gider** yazılabilecektir.

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

Beyanname1 - TURİZM_1

Genel Bilgiler | Matrah | İndirimli İşletme Bilgisi | Vergi Bildirimi | Düzenleme Bilgileri

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **TURİZM PAYI BEYANNAMESİ**

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi:

Dönem Tipi:

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:

Beyan edilecek turizm payı bulunmamaktadır.

Beyan edilecek Turizm Payı Bulunmasa bile beyanname verilecektir.
Beyan edilecek Turizm Payı **bulunmayan mükellefler bu kulakçığı işaretlemelidir.**

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Beyanname 1 - TURİZM_1

Genel Bilgiler Matrah İndirimli İşletme Bilgisi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri

Turizm Payına Tabi Faaliyetler

Turizm Payına Tabi Faaliyetler	Net Satış Tutarı	Kira Geliri	Pay Oranı(%)	Hesaplanan Turizm Payı
Bileşik Tesisler ile Konaklama Tesis...		155.000	0,75	1.162,50
Yeme-İçme ve Eğlence Tesisleri İş...	485.000		0,75	3.637,50
Deniz Turizmi Tesisleri ve Araçları ...	500.000		0,75	3.750,00
Seyahat Acentaları İşletmeleri		350.000	0,075	262,50
Havayolu İşletmeleri		50.000	0,075	37,50
Havalimanı ve Terminal İşletmeleri		750.000	0,2	1.500,00
Toplam	985.000,00	1.305.000,00		10.350,00

İndirimli Turizm Payına Tabi Faaliyetler

İndirimli Turizm Payına Tabi Faaliyetler	Net Satış Tutarı	Kira Geliri	Pay Oranı(%)	Hesaplanan Turizm P.
Termal Turizm Tesisi İşletmeleri	500.000		0,75	1.875,00
Sağlık Turizmi Tesisi İşletmeleri		155.000	0,75	581,25
Kırsal Turizm Tesisi İşletmeleri	485.000		0,75	1.818,75
Nitelikli Spor Turizmi Tesisi İşletmeleri	750.000		0,75	2.812,50
Toplam	2.115.000,00	155.000,00		8.512,50
Genel Toplam	3.100.000,00	1.460.000,00		18.862,50

*İndirimli Turizm Payı Faaliyetleri tablosunda Hesaplanan Pay Bedeli'nde pay oranının %50'si uygulanmıştır.

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



İLİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL
034277

İLİ VD. BAŞKANLIĞI
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

MAKİNA NO
SIRA NO

VERGİ KİMLİK NUMARASI
SOYADI (UNVANI)
ADI

ADRES

Ana Vergi Kodu 0068
7183 SY. KANUNUN 6. MADDESİNİN 3. FIKRASINA GÖRE ALINAN TURİZM

Beyanname ise kabul tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi
25/11/2019	10/2019-10/2019	25/11/2019

TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1014 TRZM	0,00		1,75	0,00	1,75	30/11/2019
0068 TRZM	46.650,39		33,24	0,00	33,24	30/11/2019
1048 5035	0,00		48,00	0,00	48,00	30/11/2019
TOPLAM					82,99	

**%95'i Turizm Ajansına
%5'i Gelir İdaresine transfer edilir.**

İşlem Türü 0010
Thk Türü 9000

YALNIZ SEKSENİKİ TL DOKSANDOKUZ Kr .dir

MESLEKTAŞLARIN ve MESLEĞİN İÇİN

sen
doğru olanı
yap.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



PARALI POŞETTEN SONRA PEK ÇOK ÜRÜNE VE AMBALAJA

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI GELİYOR!

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Plastik poşetler için şu anda uygulamada olan geri kazanım katılım payı, 31 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan "**Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmelik**" ile yönetmelik kapsamında bulunan diğer ürünler (**lastik, akü, piller, madeni yağ, bitkisel yağ, ilaç, elektrik ve elektronik eşya, ambalaj-plastik, metal, kompozit, cam, ahşap**) içinde uygulanacaktır.

Söz konusu yönetmeliğin yürürlüğe giriş tarihi **01.01.2020** olarak belirlenmiştir.

Sorumlu

✓ **Lastik, akü, pil, madeni ve bitkisel yağlar, elektrikli ve elektronik eşya, ilaç piyasaya sürenler/ithalatçılar**

✓ **Ürünlerini kağıt, karton, plastik, cam, kompozit ambalaj ile piyasaya sürenler/ithalatçılar**

✓ **Plastik Poşet için satış noktaları**



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

**ÜRÜNLER / AMBALAJLI ÜRÜNLER
NE ZAMAN GERİ KAZANIM PAYINA KONU OLURLAR?**

DOĞRUDAN KONU ÜRÜNLER

AMBALAJLAR

**PIYASAYA ARZ EDİLDİKLERİ ZAMAN
GERİ KAZANIM PAYINA KONU OLURLAR**

**AMBALAJLANDIKLARI ÜRÜN PİYASAYA
SÜRÜLDÜĞÜNDE GERİ KAZANIM
PAYINA KONU OLUR**

**MÜKELLEFLERİ: PİYASAYA SÜRENLER / İTHAL EDENLER
(Poşetlerde Satış Noktaları)**

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

VERGİ DAİRESİ	<ul style="list-style-type: none">✓ KDV yönünden bağlı olunan (KDV mükellefiyeti olmayanlar tesisin bulunduğu yerdeki) vergi dairesidir.
VERGİLENDİRME DÖNEMİ	<ul style="list-style-type: none">✓ Kurumlar vergisi mükellefleri için aylık,✓ Diğerleri için 3 aylık,.
VERGİNİN BEYAN VE ÖDEME ZAMANI	<ul style="list-style-type: none">✓ Vergilendirme dönemini takip eden ayın son günü akşamına kadar beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.
FATURA DÜZENİ	<ul style="list-style-type: none">✓ <u>Poşet kullanan satış noktaları; poşeti sattığı anda fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir.</u>✓ <u>Diğerlerinde fatura düzenlemesine gerek yoktur</u>

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

*Beyanname vermekle yükümlü olanlar plastik poşet satışını, diğer ürünlerin ise piyasaya arzını/ithalini yapmamış olsalar dahi GKKP Beyannamesini «**Beyan edilecek GKKP bulunmamaktadır**» seçeneği ile gönderilecektir.*

*Maliye Bakanlığı mükellefiyet tesisini **otomatik açtığından** herhangi bir müracaat yapılmasına gerek yoktur.*

*Bu beyanname **damga vergisine tabi değildir.***

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

1.1. Geri Kazanım
Katılım Payına
Doğrudan Konu Olan
Ürünler

1.2. Ambalajlar

GERİ KAZANIM PAYINA KONU ÜRÜNLER

DOĞRUDAN KONU ÜRÜNLER

PLASTİK POŞET

LASTİKLER

AKÜMÜLATÖRLER

PİLLER

MADENİ YAĞLAR

ELEKTRİKLİ VE ELEKTRONİK EŞYALAR

İLAÇLAR

AMBALAJLAR

PLASTİK AMBALAJLAR

METAL AMBALAJLAR

KOMPOZİT AMBALAJLAR

CAM AMBALAJLAR

AHŞAP AMBALAJLAR

1. Geri Kazanım Katılım Payına Doğrudan Konu Olan Ürünler

Aşağıdaki ürünler; piyasaya **arz** edildikleri zaman geri kazanım katılım payının konusunu teşkil etmektedir.

Ürün Cinsi

- ✓ Plastik poşet (Plastik alışveriş torbaları)
- ✓ Lastik (Binek araç)
- ✓ Lastik (Otobüs, kamyon, kamyonet, yükleyici ve kazıcı lastikleri ve diğerleri)
- ✓ Lastik (İş makinası lastikleri)
- ✓ Dolgu lastikler
- ✓ Akümülatör (Kurşun asitli olanlar)
- ✓ Akümülatör (Nikel kadmiyumlu olanlar)
- ✓ Akümülatör (Diğerleri)



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Ürün Cinsi

- ✓ Çinko karbon piller
- ✓ Alkali silindirik piller
- ✓ Alkali düğme piller
- ✓ Düğme piller çinko-hava ve gümüş oksitli
- ✓ Lityum düğme piller
- ✓ Lityum silindirik şarjlı ve primer pil çeşitleri (Araç bataryaları hariç)
- ✓ Otomotiv pilleri (Kurşun içerenler hariç)
- ✓ Lityum içeren araç bataryaları
- ✓ Diğer şarjlı piller



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Ürün Cinsi

- ✓ *Madeni yağ*
- ✓ *Bitkisel yağ*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Televizyon/Monitör*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Bilişim telekomünikasyon ekipmanları
(Televizyon ve monitörler hariç)*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Aydınlatma ekipmanları*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Küçük ev aletleri ve diğerleri*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Beyaz eşyalar
(Buzdolabı/Soğutucular/İklimlendirme cihazları hariç)*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Buzdolabı/Soğutucular
/İklimlendirmecihazları*
- ✓ *İlaç*



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

GEKAP'A doğrudan konu olan ürünlerin;

- Birincil ambalajlarından (şişe, bidon, teneke kutu, kâğıt/karton koli veya plastik sarmalı/kaplaması gibi) beyan alınacak ancak geri kazanım katılım payı tahsil edilmeyecektir.
- Birincil amalajandan sonra yapılacak grup ambalajı ve/veya nakliye ambalajları beyan edilip GEKAP tahsil edilecektir.

GEKAP'A konu olmayan ürünlerin;

- Birincil ambalajlarından (şişe, bidon, teneke kutu, kâğıt/karton koli veya plastik sarmalı/kaplaması gibi) beyan edilip GEKAP tahsil edilecektir.
- Birincil amalajandan sonra yapılacak grup ambalajı ve/veya nakliye ambalajları da beyan edilip GEKAP tahsil edilecektir.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



Net Ağırlıktan **GEKAP**
Hesaplanıp Ödenecektir.



Birincil (Satış) Ambalaj

- ✓ **Buzdolabı için net ağırlığından **GEKAP** ödenecektir.**
- ✓ **Birincil Ambalajı Beyan edilecek ancak **GEKAP** ödenmeyecektir.**

Ambalajlar

✓ Üretildiği Malzemeye Göre Ambalajların Tanımlanması 1

Plastik Ambalaj: Sadece plastik malzemeden yapılmış ambalajlar **Örnek:** Plastik kaplar, kutular.

Cam Ambalaj: Sadece cam malzemeden yapılmış ambalajlar **Örnek:** Cam kavanozlar

Kâğıt-Karton Ambalaj: Sadece kâğıt-karton malzemeden yapılmış ambalajlar **Örnek:** Karton kutu ve koliler



Ambalajlar

✓ Üretildiği Malzemeye Göre Ambalajların Tanımlanması 2

Metal Ambalaj: Sadece metal malzemedan yapılmış ambalajlar **Örnek:** Teneke, metal ve alüminyum kutular

Ahşap Ambalaj: Sadece ahşap malzemedan yapılmış ambalajlar **Örnek:** Ahşap kasalar, ahşap paletler

Kompozit Ambalaj: Farklı malzemelerin (kâğıt-plastik-metal-cam gibi) birlikte kullanılması ile yapılmış ve bu malzemelerin elle birbirinden ayrılmasının mümkün olmadığı ambalajlar



Istisna

Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 4. Maddesine göre,

İçilebilir özellikte olan ve içecek olarak tüketime sunulan içme sütü, çeşitli ve aromalı/ aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri için kullanılan içeceklerle doğrudan veya kısmen temas halinde olan, orijinal parçaları dâhil ambalajlar istisnadır.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

✓ Ambalajlar İçin Geri Kazanım Katılım Payı Yükümlüleri

Geri kazanım katılım payı uygulamasına tabi olan ambalajlara ilişkin geri kazanım katılım payına ilişkin **beyan** ve **ödeme** yükümlülüğü;

- Plastik poşetler için satış noktalarının,
- Diğer ambalajlar için ise piyasaya süren ve/veya ithalatçılarıdır.

Ambalajlar için piyasaya sürülme işlemi bu ambalajların herhangi bir ürün/eşya/malzemenin piyasaya arzında kullanılması durumunda oluşur.

 Ambalaj üreticileri tarafından üretilerek veya ithal edilerek bu ambalajları kullanacaklara yapılan boş ambalaj arzlari ambalaj piyasaya sürme tanımı dışındadır.

Ambalajlı Ürün İthal Edenler

- ✓ Herhangi bir ürün/eşya/malzemenin ambalajlı olarak ithal edilerek **tedarik** veya **kullanım** amacıyla **bedelli** veya **bedelsiz** olarak yurtiçi piyasada yer almasını sağlayan **gerçek ve/veya tüzel** kişilerdir.
- ✓ Ambalajlı ürünleri ithal edenler de ambalaj **piyasaya süren** olarak tanımlanır ve ithal edilen ürün/eşya/malzemenin ambalajları için geri kazanım katılım payı uygulamasından sorumlu tutulurlar.
- ✓ Türkiye dışındaki üretici tarafından ülkemizde yetkilendirilen **temsilci ve/veya ithalatçılar** piyasaya süren olarak geri kazanım katılım payı uygulamasından sorumludur.

Kullanım Amacına Göre Ambalajların Tanımlanması

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği uygulamaları kapsamında;

- **Birincil ambalaj** ; iç ambalaj / satış ambalajı,
- **İkincil ambalaj** ; grup ambalajı,
- **Üçüncül ambalaj** ; nakliye ambalajı / dış ambalaj vb.

olarak yapılan tanımlamalara uyan bütün ürün/eşya/malzeme türleri **ambalaj** olarak kabul edilirler.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



Birincil (Satış) Ambalaj



İkincil (Grup) Ambalaj



Üçüncül (Nakliye) Ambalaj


Plastik Poşetler ve Diğer Torbalar

■ Ücretlendirmeye tabi olmayan

✓ Plastik poşetler ve

✓ Diğer torbalar

ambalaj olarak değerlendirilir ve geri kazanım katılım payına tabi idir.

 Geri kazanım katılım payından; piyasaya sürenler (satış noktaları, eczaneler, kargo firmaları vb.) ambalaj cinsine göre kilogram bazında sorumludur.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Örnek

- ✓ İlaç ithalatçısı **cam şişe içerisinde 100.000 adet ilaç** getirmiştir. İlaç şişesinin ağırlığı **20 gr** (**birincil ambalaj**)
- ✓ İlaçları **10'luk plastik paketler halinde kolilenmiş** şekilde ithal etmiştir. **1 kolinin ağırlığı 100 gr.** (**ikincil ambalaj**)
- ✓ Kolilerin bir arada durması için de taşıma amacıyla **100'lük karton ambalajlı** ithal olarak ithal etmiştir. **1 karton ambalaj ağırlığı 200 gr.** (**üçüncül ambalaj**)

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

GEKAP Hesabı

100.000 adet in beyanı verilecek ödeme yapılacaktır.

(100.000 X 1 Kuruş = 1.000 TL) (Adet bazında beyan edilerek ödenecektir.)

100.000 adet birincil ambalaj kullanılmıştır.

100.000 X 20 gr. = 2.000 kg (2.000 X 20 kr = 40 TL **beyan verilecek ödeme yapılmayacak)**

10.000 adet ikincil ambalaj kullanılmıştır.

100 gr X 10.000 = 1000 kg 1000 X 40 kr = 400 TL **(kg bazında beyan edilerek ödenecektir.)**

100 adet karton ambalaj üçüncül ambalaj kullanılmıştır.

100 X 200gr = 20 kg 20 X 20 kr = 4 TL **(kg bazında beyan edilerek ödenecektir)**

Toplam Ödenecek GEKAP = 1.404 TL

Mahsuplaşma

- İade işlemine konu edilen ürünler için mahsuplaşmaya esas bedel olarak **ürünün piyasaya arz edildiği tarihte uygulanan geri kazanım katılım payı** esas alınır.
- İadeye esas olan geri kazanım katılım payı tutarı, plastik poşetler için oluşan geri kazanım katılım payı tutarı hariç olmak üzere cari dönem beyanıyla oluşan toplam geri kazanım katılım payı tutarından mahsup edilir.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Yaptırımlar 1

- ✓ Katılım payının süresinde beyan edilmediğinin veya eksik beyan edildiğinin tespiti halinde beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen katılım ayının 1 ay içinde ödenmesi gerektiği ilgiliye tebliğ edilir.
- ✓ Süresinde beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen katılım payının beyan edilmesi gereken son günden ödendiği tarihe kadar geçen süre için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammı oranında faiz uygulanarak aynı kanuna göre tahsil edilir.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Yaptırımlar 2

- ✓ **Bildirim ve beyan yükümlülüğünü** zamanında ve/veya tam olarak yerine getirmediği tespit edilenlere 2872 sayılı Kanununun 20 nci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi hükmü uygulanır **22.109 TL idarî para cezası kesilir.**
- ✓ Geri kazanım katılım payını ödemediği tespit edilenlere 2872 sayılı Kanununun 20 nci maddesinin birinci fıkrasının (z) bendi hükmü uygulanır **(katılım payı tutarının %20 fazlası idari para cezası olarak verilir.)**
- ✓ Bildirim ve beyanlarda **yanlış ve yanıltıcı beyanda bulunanlar** hakkında Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca 2872 sayılı Kanununun 26 ncı maddesi doğrultusunda işlem tesis edilir.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Bildirim ve Beyanların Meslek Mensuplarına Doğrulanması - 1

Yönetmelik kapsamında yapılacak bildirim ve beyanların piyasaya sürenler/ithalatçıların ilgili muhasebe sorumluları tarafından incelenip onaylanması ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca gerekli görülmesi halinde de yeminli mali müşavirlere inceletilmesinin ve doğrulanmasının esas olduğu belirtilmiştir.

Bakanlıkça gerekli görülmesi halinde; piyasaya sürenler/ithalatçılar ve satış noktaları, Yönetmelik kapsamındaki bildirimlerinin ve beyannamelerinin ayrı ayrı veya birlikte karşılaştırmalı olarak yeminli mali müşavirlere inceletilmesi ve/veya doğrulanmasını sağlamak veya bağımsız denetim kuruluşlarına inceletilmesini sağlamak ve inceleme/sonuç/değerlendirme raporlarını Bakanlığa sunmak zorundadırlar.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Bildirim ve Beyanların Meslek Mensuplarına Doğrulanması – 2

Ayrıca sürekli bir çevre görevlisi istihdam eden veya çevre danışmanlık firmalarından çevre yönetimi hizmeti alan veya çevre yönetim birimi kurma zorunluluğu bulunan piyasaya süren işletmeler ile

ödeyecekleri geri kazanım katılım payı miktarı **50.000 Türk Lirası'ndan fazla** olan piyasaya süren işletmelerce bu Yönetmelik kapsamında yapılacak **bildirim ve beyannamelerine esas veriler** 2872 sayılı Kanun kapsamında tanımlanan çevre görevlisi tarafından incelenip onaylanacaktır.

7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDAYAPILAN DÜZENLEMELER



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

İcat Çıkaranlara, Eser Yaratanlara Vergi

- ✓ GVK madde 18 kapsamındaki serbest meslek kazançlarında istisna uygulamasına (2020 – 600.000TL) sınırı getirildi.

Düzenleme; 01.01.2020 tarihinden elde edilen gelirlere uygulanmak tarihinde yürürlüğe girer.



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Karşı Taraf Avukatlık Ücretlerinde Stopaj Uygulaması

- ✓ 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca uyarınca **karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenlere gelir vergisi tevkifatı yapma zorunluluğu** getirildi.
- ✓ **Yürürlük Tarihi: 07.12.2019**



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Gelir Vergisi Tarifesinde Değişiklik Yapıldı

- ✓ **Gelir vergisi tarifesinde değişiklik yapılarak dilim sayısı arttırıldı ve 500.000 TL üzerindeki kazançlar için vergi oranı 2019 yılında elde edilen ücret dışı kazançlara uygulanmak üzere %40 olarak belirlendi.**



GELİR VERGİSİ TARİFESİ



2019 Yılı Ücret Gelirlerine Uygulanacak Tarife

Gelir Vergisi Dilimleri

Vergi Oranı

18.000 TL'ye kadar

% 15

40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL , Fazlası

% 20

148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL Fazlası

% 27

148.000 TL'si için 36.260 TL, fazlası

% 35

GELİR VERGİSİ TARİFESİ



Ücret Gelirleri Hariç 2019 Yılı Kazançlarına Uygulanacak Tarife

Yeni Gelir Vergisi Dilimleri

18.000 TL'ye kadar

% 15

40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL , Fazlası

% 20

98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası

% 27

500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası

% 35

500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası

%40

Ücret gelirlerinin toplanmasında değişiklik yapıldı

DÜZENLEMELER

- ✓ **Tek işverenden alınan ve 4. gelir diliminde (600.000 TL) yer alan tutarı aşan tevkif suretle vergilendirilmiş ücretler için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilecektir.**
- ✓ **Birden fazla işverenden tevkif suretle vergilendirilmiş ücret almakla beraber birden sonrakinden alınan ücretler toplamı 2.gelir diliminde (2020 yılı için 49.000 TL) aşması halinde bu gelirler önceden olduğu gibi beyan edilecektir.**
- ✓ **Birden fazla işverenden tevkif suretle vergilendirilmiş ücret almakla beraber birden sonrakinde alınan ücretler toplamı 2. gelir diliminde (2020 yılı için 49.000 TL) aşmaması; fakat bu ücreti ile ilk işverenden alınan ücret toplamı 4. gelir diliminde (600.000 TL) yer alan tutarı aşması halinde bu gelirler beyan edilecektir.**

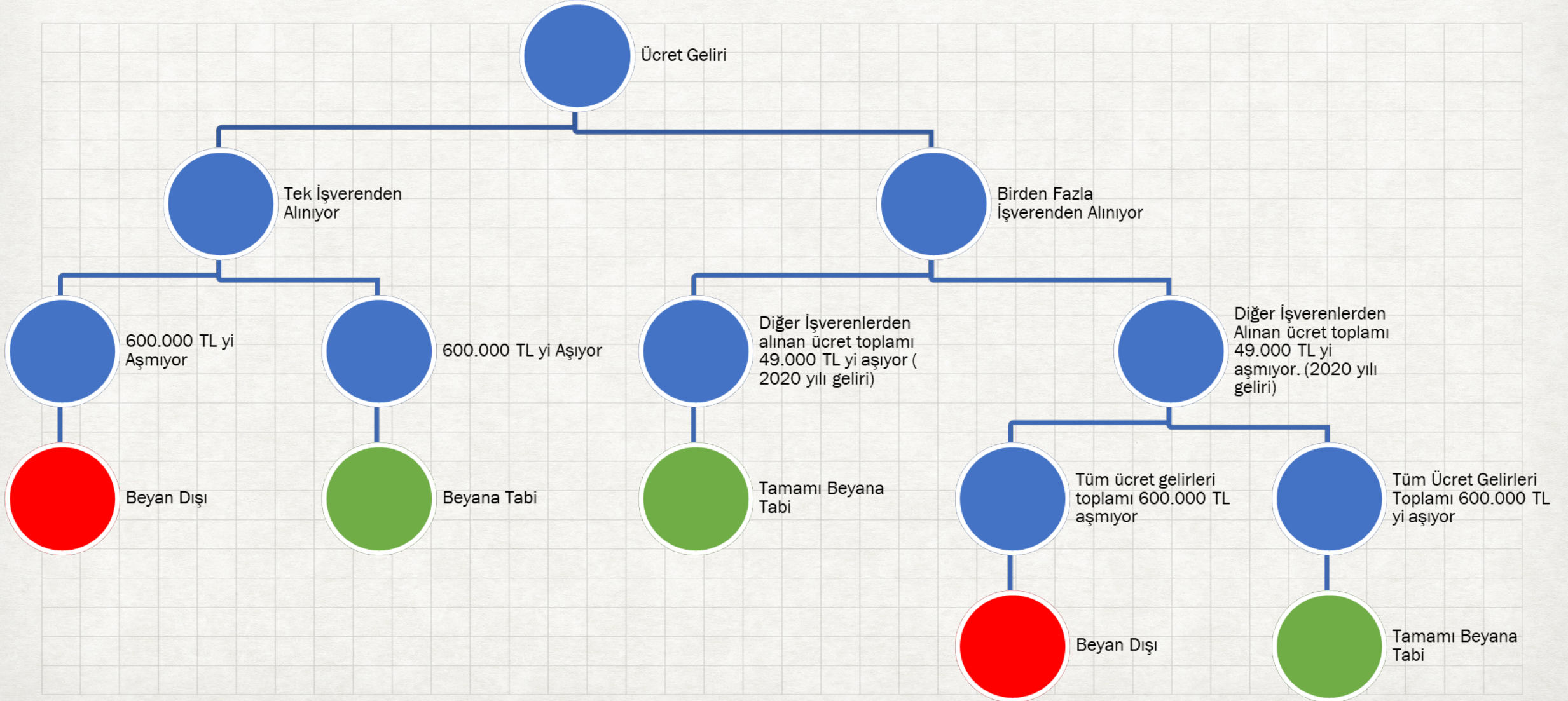
UYGULAMA ZAMANI

- ✓ **01.01.2020 -31.12.2020 Vergilendirme dönemi ve sonrası için geçerlidir.**

GELİR VERGİSİ TARİFESİ



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Vergiye Uyumlu Mükelleflerde Yeni Düzenlemeler

- ✓ Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5'lik vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılarak; ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekildi;

Maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğine açıklık getirildi;

- ✓ Yıllık Gelir Vergisi Ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri
- ✓ Geçici Vergi Beyannamesi
- ✓ Muhtasar Ve Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesi
- ✓ KDV Ve ÖTV Beyannameleri



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Personele Ödenen Yol Giderlerinde Yeni Düzenleme

✓ **İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 12 Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şartı ile bu tutar gelir vergisinden istisnadır.**

✓ **Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.**

✓ **Yürürlük Tarihi : 01.01.2020**

✓



7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

VUK 376.Madde'de Yeni Düzenleme

Mükellef veya vergi sorumlusu, **İkmalen, resen** veya **idarece tarh** edilen Vergiyi veya Vergi Farkını ve,

- ✓ Vergi Ziyatı, (değişiklik)
- ✓ Usulsüzlük
- ✓ Özel Usulsüzlük

cezalarının **yarısını** ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren **30 gün içinde** ilgili vergi dairesine başvurarak **vadesinde** veya **6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren 3 ay içinde** ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın **yarısı** indirilir. **VZC.da İlk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın** indirim oranı **%50** olarak belirlenmiştir.

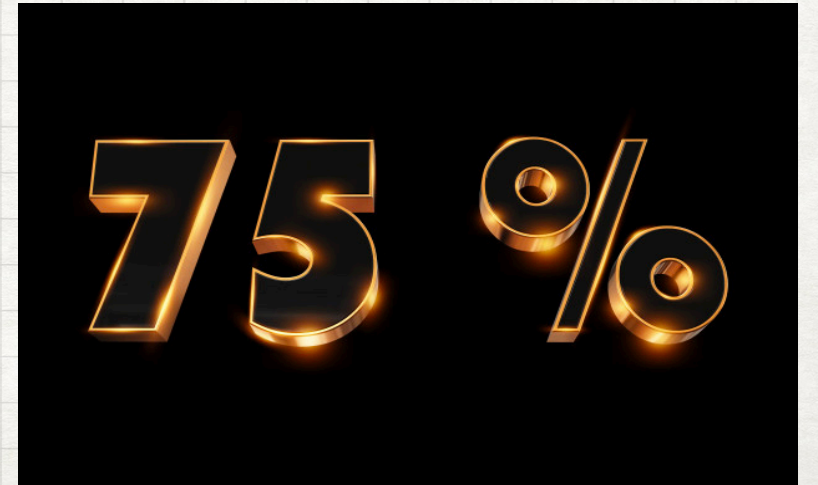
7 Aralık 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



VUK 376.Madde'de Yeni Düzenleme

Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi zıya cezasının %75'ini, VUK Ek Madde 8. (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i indirilir.

7 Aralık 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK 379)

Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda,

- **Vergi mahkemesince verilen *istinaf yolu açık* kararlar ile**
- **Bölge idare mahkemesince verilen *temyiz yolu açık* kararlarda (Danıştayın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç);**

1. Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, veya tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyai cezasının %75'i,

2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyai cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,

Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK 379)

Mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk edecektir.

Kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarihe kadar gecikme faizi uygulanacaktır.



7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER



Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK 379) Örnek Tablo;

VERGİ / CEZA	Vergi / Ceza ihbarneme Tutarı	Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi							
		Mükellef Lehine Karar		1 Ay İçinde Ödenmesi Halinde		Tarhiyatın Onayı		1 Ay İçinde Ödenmesi Halinde	
				İndirim Oranı	İndirimli Vergi / Ceza Tutarı			İndirim Oranı	İndirimli Vergi / Ceza Tutarı
Vergi Aslı	10.000,00 ₺	60%	6.000,00 ₺	20%	4.800,00 ₺	100 %	10.000,00 ₺	0%	10.000,00 ₺
Vergi Ziya-ı Cezası (VZC)	10.000,00 ₺	0%	- ₺	20%	₺ -	75%	7.500,00 ₺	20%	6.000,00 ₺
Vergi Aslı Dava konusu edilmeyen Veya VUK 359 İştirak suçu nedeniyle kesilen VZC	10.000,00 ₺	25%	2.500,00 ₺	20%	2.000,00 ₺	75%	7.500,00 ₺	20%	6.000,00 ₺
Usulsüzlük Cezası	10.000,00 ₺	25%	2.500,00 ₺	20%	2.000,00 ₺	75%	7.500,00 ₺	20%	6.000,00 ₺
Özel Usulsüzlük Cezası	10.000,00 ₺	25%	2.500,00 ₺	20%	2.000,00 ₺	75%	7.500,00 ₺	20%	6.000,00 ₺

Mükellefiyet Kaydının Analiz Ve Değerlendirme Sonuçlarına Bağlı Olarak Terkini (V.U.K Mad.160/A)

- ✓ Mükellefiyet süresi,
- ✓ Aktif ve Öz Sermaye Büyüklüğü,
- ✓ Ödenen Vergi Tutarı,
- ✓ Çalışan sayısı,
- ✓ Vergisel yükümlülüklerin yerine getirilip getirilmediği

gibi hususlar dikkate alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan analiz ve değerlendirme çalışmaları neticesinde sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen mükellefler vergi incelemesine sevk edilir ve bunlar nezdinde yoklama yapılır.



7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

1

Mükellefiyet Kaydı Terkin

2

Asgari Teminat (153/A Md. 1. Fıkra)

3

*Sahte Belge Düzenleme Riskinin Yüksek Olduğu
Dönemlerde Düzenlenen Belgelerde Yer Alan Toplam
Tutarın **%10'u** Tutarında Teminat*

4

Tüm Vergi Borçlarının Ödenmesi

İzaha Davet

**(VUK 370) 7194 Sayılı Yasa İle Yapılan
Değişiklikler**

**Tebliğden itibaren 30 gün
içinde izahta bulunulursa
değerleme komisyonu
tarafından ya da ilgili
komisyon tarafından
değerlendirilip sonuç
yazısı mükellefe tebliğ
edilir.**

**Vergi ziyayı var ise 30 gün
içinde hiç verilmeyen
beyannameler verilir eksik
veya yanlış verilenler
tamamlanır, düzeltilir.**

**VUK 359'a göre kullanıcı
olanlar için bir takvim yılında
SMİYB belge tutarı
100.000,00 TL'yi geçmeyen
veya geçse bile toplam mal
ve hizmet alışlarının %5'ini
aşmayan mükellefler izaha
davet edilebilir.**

GELİR VERGİSİ BEYANI ÖZELLİKLI DURUMLAR



TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86MD.)



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



YILLIK BEYANNAME İLE BEYAN EDİLMESİ ZORUNLU OLAN GELİRLER

Kazanç Elde Etmemiş Olsalar Dahi Yıllık Beyanname Vermek Zorunda Olanlar;

Gelir Vergisi Kanununun 85'inci maddesinin ikinci fıkrası hükmüne göre ;

- ✓ **Ticari Kazanç (Basit Usul Dahil)**
- ✓ **Gerçek Usulde Tespit Edilen Zirai Kazanç**
- ✓ **Serbest Meslek Kazancı Sahipleri**
- ❑ **Kazanç elde etmemiş olsalar dahi yıllık gelir vergisi beyannameyi vermek zorundadırlar.**
- ❑ **Ticari, gerçek usulde zirai ve mesleki kazanç dışındaki gelir unsurlarından ise belirlenmiş istisna tutarının üzerinde gelir elde edilmesi durumunda beyana konu edilecektir.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

Aşağıdaki Gelirler İçin ;

- **Yıllık Beyanname Verilmez,**
- **Diğer Gelir Türlerinden Beyanname Verilse Dahi Bu Gelirler Beyannameye Dahil Edilmez.**

a)

- ✓ **Gerçek Usulde Vergilendirilmeyen **Zirai Kazançlar****
- ✓ **GVK'nun 75. Md'sinin 15. ve 16. Bendinde Yazılı Menkul Sermaye İratları**
- ✓ **Kazanç ve İratların İstisna Hadleri içinde Kalan Kısmı**



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

b) Tek işverenden alınmış ve tevkif sureti ile Vergilendirilmiş Ücretler (Birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin **103.Md'de yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde** yer alan tutarı **(2019 yılı için 40.000.-TL'yi)** aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif sureti ile vergilendirilmiş ücretleri dahil.)

c) Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103 üncü maddede yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2019 yılı için 40.000 TL'yi) aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları,

d) Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 2019 yılı için 2.200.- TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Örnek 1 : Aysel hanım 3 ayrı şirkette yönetim kurulu üyesi olup, 2019 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ücret gelirlerinin tamamı **tevkif yoluyla** vergilendirilmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret	95.000.-
İkinci İşverenden Alınan Ücret	20.000.-
Üçüncü İşverenden Alınan Ücret	25.000.-
Konut Kira Hasılatı.	18.900.-

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



*Aysel Hanım, **birden fazla** işverenden aldığı ücret gelirinin yanı sıra konut kira geliri elde etmiştir. Beyanname verilip verilmeyeceği diğer gelir unsurlarından bağımsız olarak **öncelikle ücret gelirleri dikkate alınarak** değerlendirilecektir.*

*Ücret gelirleri ile ilgili olarak birinci işverenden alınan ücret hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücretlerin toplamı 40.000 TL'lik beyan sınırını aştığı için **birinci işverenden alınan ücrette dahil olmak üzere ücret gelirlerinin tamamı (140.000 TL) beyan edilecektir.***

*Ayrıca Aysel Hanım 2019 yılında elde ettiği gelir toplamı **158.900 TL** ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan 148.000 TL'yi aştığından konut kira gelirinden **5.400 TL'lik** istisna tutarı düşemeyecek ve **158.900 TL'nin tamamını beyannameye dahil edecektir.***

**YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN
HALLER (G.V.K.86. MD.)**



Örnek 2: Hasan beyin 2019 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ile işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret	120.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	35.000
Konut Kira Hasılatı	18.800
İşyeri Kira Hasılatı (Brüt)	38.000

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



İkinci işverenden alınan ücret, 40.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.

Ayrıca mükellefin 2019 yılında elde ettiği gelir toplamı 211.800 TL ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan 148.000 TL'yi aştığından konut kira gelirinden 5.400 TL'lik istisna tutarı düşemeyecektir.

Diğer taraftan konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı olan (18.800 + 38.000) 56.800 TL, 40.000 TL'lik beyan haddini aştığından, tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira geliri de konut kira geliri ile birlikte beyan edilecek; hesaplanan vergiden tevkif yoluyla alınan vergiler mahsup edilecektir.

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Örnek 3: Selim bey, 2019 yılında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri, mevduat faizi ile birlikte konut kira geliri elde etmiştir.

İşyeri Kira Geliri (Brüt)

25.000

Konut Kira Geliri

20.000

Mevduat Faizi

320.000

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Mevduat faizi geliri, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'inci maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulduğu için tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

6322 sayılı Kanunun 5. maddesi ile 1/1/2013 tarihinden itibaren elde edilen hasılat uygulanmak üzere; Gelir Vergisi Kanunu'nun 21 inci maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklikle; "İstisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı (148.000 TL) aşanlar" 5.400 TL'lik mesken kira istisnasından yararlanamayacağından, mesken kira gelirinin tamamı istisna uygulanmaksızın beyana konu edilecektir.

Konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı (25.000 + 20.000 = 45.000 TL) 40.000 TL'lik beyan haddini aştığından, konut kira geliri için verilmek zorunda olan gelir vergisi beyannamesine tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira gelirleri de dâhil edilecektir.

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

Örnek 4: Davut bey 2019 yılında avukatlık faaliyeti dolayısıyla 180.000 TL serbest meslek kazancı, bunun yanı sıra işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden brüt 5.900 TL kira hasılatı elde etmiştir. ????

Serbest Meslek Kazancı	180.000
İşyeri Kira Geliri (Brüt)	5.900



**YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN
HALLER (G.V.K.86. MD.)**



Örnek 5: Zeynep hanımın 2019 yılında elde ettiği gelirler aşağıdaki gibidir.

Mesken Kira Hasılatı	18.000 TL
Birinci İşveren Ücret Geliri	50.000 TL
İkinci İşveren Ücret Geliri	35.000 TL
Gayrimenkul Satışından Doğan Değer Artış Kazancı	90.000 TL

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Her ne kadar **2019 yılı** bakımından gayrimenkul satışından elde edilen değer artış kazancının **14.800 TL'si** Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80. maddesine göre **gelir vergisinden istisna olsa da**, mesken kira gelirin**e istisna uygulanıp uygulanmayacağına yönelik kıyaslamaya esas tutarın tespitinde bu tutarın tamamı dikkate alınacaktır. Buna göre elde edilen gelir toplamının, (18.000 + 50.000 + 35.000 + 90.000 = 193.000 TL) 2019 yılı bakımından Gelir Vergisi Kanununun 103. maddesinde yazılı tarifinin 3. diliminde ücret gelirleri için belirlenen tutarı (148.000 TL) aşması nedeniyle, 18.000 TL'lik konut kira geliri bakımından istisna uygulanması söz konusu olmayacaktır.**



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Örnek 6: Mustafa Bey'in 2019 yılında elde ettiği gelirler aşağıdaki gibidir.

<i>Ticari Kazanç</i>	<i>21.000</i>
<i>İşyeri Kira Geliri (Stopaj Öncesi (Brüt))</i>	<i>18.000</i>
<i>İşyeri Kira Geliri (Basit Usuldeki Mükelleften)</i>	<i>2.000</i>
<i>Hazine Bonosu Faiz Geliri</i>	<i>300.000</i>
<i>Hisse Senedi Alım-Satım Kazancı</i>	<i>150.000</i>

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Örneğimizde; Mustafa bey ticari kazancı dolayısıyla her hal ve takdirde yıllık beyanname verecektir. Diğer gelir unsurları değerlendirildiğinde ise;

- ✓ **01.01.2006 tarihinden sonra ihraç olunan Hazine bonosundan elde ettiği faiz geliri %10 oranında, BİST'te kayıtlı hisse senetlerinin aracı kurum vasıtasıyla iktisabından 6 ay sonra satışından elde edilen 150.000 TL alım-satım kazancı ise GVK'nun geçici 67. Maddesi hükmü çerçevesinde %0 oranında da olsa tevkifata tabi bulunduğundan aynı maddede yer alan düzenleme çerçevesinde tutarı ne olursa beyan dışı kalacaktır.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



- ✓ Diğer taraftan basit usulde vergiye tabi ticari kazanç sahibine işyeri olarak kiraya verilen gayrimenkulünden elde edilen 2.000.- TL kira hasılatı **tevkifata ve istisnaya tabi bulunmadığından** ve 2019 yılı için belirlenen **2.200.- TL'lik beyan sınırını aşmadığından** GVK'nun 86/1-d Maddesi hükmü çerçevesinde **beyan edilmeyecektir.**
- ✓ Son olarak mustafa beyin **ticari kazancı ile stopaja tabi tutulan işyeri kira hasılatının toplamı (21.000 + 18.000 = 39.000 TL) 40.000 TL'lik beyan sınırının altında kaldığından** ticari kazanç nedeniyle vermek zorunda olduğu beyannameye işyeri kira gelirini dâhil etmeyecek, bir başka deyişle Erkan beyin 2019 yılı gelir vergisi matrahı **ticari kazanç tutarı olan 21.000 TL ile sınırlı kalacaktır.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Örnek 7: Doktor Mehmet Haberver , Özel İzmir Hastanesinde çalışmaktadır. Aynı zamanda Karşıyaka'da bulunan muayenehanesinde serbest meslek faaliyetini icra etmektedir.2019 yılında elde etmiş olduğu gelirleri

Ücret Geliri (Tevkifata Tabi Tutulmuş)	350.000 TL
Serbest Meslek Kazancı	90.000 TL
Mevduat Faiz Geliri (Türkiye'de Bulunan A Bankasından Elde Edilen)	550.000 TL
Gayrimenkul Sermaye İradı (Basit Usule Tabi Mükellefe Kiraya Verilen İşyerinden)	2.000 TL
Bireysel Emeklilik Firmasınınca 4 yıl ödenen Katkı Payı Sonrası Sistemden Çıkılması Nedeniyle Ödenen Net Tutar	11.500 TL
TOPLAM	1.003.500.- TL

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



- ✓ **Mükellef Mehmet Haberver Gelir Vergisi Kanunu'nun 85 inci maddesi gereği serbest meslek kazancı nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadır.**

Elde edilen gelir unsurları tek tek irdelendiğinde beyannameye dâhil edilmeyecek kazanç ve iratlar ise şunlardır:

- ✓ **Mükellef ücret gelirinin tamamını tek işverenden elde etmiş ve bu tutarın tamamı tevkifata tabi tutulmuştur. Bu durumda ücret geliri tutarına bakılmaksızın Gelir Vergisi Kanununun 86/1-b maddesi gereğince verilecek beyannameye dâhil edilmeyecektir.**
- ✓ **Mükellef tarafından Türkiye'de tam mükellef (A) Bankasından elde edilen mevduat faizleri de Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67'nci maddesine göre tevkifata tabi olduğundan tutarı ne olursa olsun beyan dışı kalacaktır.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



- ✓ **Basit usulde mükellefe kiraya verilen işyerinden elde edilen 2.000.- TL tutarındaki gayrimenkul sermaye iradı daha önce tevkifata ve istisnaya konu olmadığından ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-d bendinde 2019 yılı için belirlenen 2.200 TL'lik beyan sınırının altında kaldığından verilecek beyannameye dahil edilmeyecektir.**
- ✓ **Gelir Vergisi Kanunu'nun 75/16-a bendi uyarınca, bireysel emeklilik sisteminden 10 yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlara yapılan ödemeler menkul sermaye iradı olarak belirlenmiş olup, aynı kanunun 94/16-a bendine göre de tevkifata tabidir. Ayrıca, GVK'nun "Toplama Yapılmayan Haller" başlıklı 86/1-a maddesine göre de, **bu gelirler için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi durumunda da beyannameye dahil edilmeyecektir.****

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Örnek 8 : Avukat Adalet Hanımın 2019 yılı içinde elde etmiş olduğu **serbest meslek kazancının** yanı sıra tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş 2 işverenden **ücret geliri** ile yine tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş **işyeri kira geliri** bulunmaktadır.

Serbest Meslek Kazancı	95.000
Birinci İşverenden Alınan Ücret	110.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	39.000
İşyeri Kira Hasılatı (Brüt)	35.000

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



- ✓ **Avukat Adalet Hanımın 2019 yılı içinde elde etmiş olduğu e etmiş olduğu serbest meslek kazancı nedeniyle mutlaka beyanname vermek zorundadır**
- ✓ **Birinci işverenden alınan hariç, ikinci işverenden alınan ücret geliri 40.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.**
- ✓ **Serbest meslek kazancı ve işyeri kira geliri tutarının toplamı olan 130.000 TL, 40.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, işyeri kira geliri beyannameye dahil edilecektir.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

ÖRNEK 9: Hangi ücreti 1.ücret olarak tercih etmeli ? Neden?

Beyin cerrahı Dr. Bayan (Z)'nin mesleki faaliyetinin yanı sıra 2 farklı özel hastanede yaptığı ameliyatlara nedeniyle tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş 2 işverenden ücret geliri de bulunmaktadır.

- | | |
|---|------------------|
| ➤ Serbest Meslek Faaliyet Zararı | 54.000 TL |
| ➤ (X) Hastanesinden alınan ücret | 46.000 TL |
| ➤ (Y) Hastanesinden alınan ücret | 30.000 TL |



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Mükellef serbest meslek faaliyeti nedeniyle mutlaka yıllık beyanname verecektir. Diğer taraftan 16 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin 3.2. bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde; birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı mükellefçe serbestçe belirlenebilecektir.

Bu örnekte düşük ücret geliri elde ettiği hastaneyi birinci işveren olarak kabul ettiğinde ikinci işverenden alınan ücret geliri ise 40.000 TL'lik beyan sınırını aştığından ücret gelirlerini de beyannameye dahil ederek, bu gelirlerinden serbest meslek faaliyetinden doğan zararı mahsup edebilecek, bu şekilde ücret gelirlerinden yapılan stopajın önemli bir kısmını iade alabilecektir.

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

İndirimleriniz Varsa Aşağıdaki Bölümlere giriniz.

Bazı indirim türlerinin yanında, parantez içinde oranlar yer almaktadır. Bu oranlarla "KAR" alanında yazan miktar çarpıldığında, o indirim türüne girebileceğiniz en fazla miktar elde edilir. Lütfen indirim miktarlarını girerken bu oranlara dikkat ediniz. Detaylı bilgi için indirim türünün yanında yer alan soru işaretine tıklayınız.

Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı	<input type="text"/>	0,00	?
Şahıs Sigorta Primleri (%15)	<input type="text"/>	0,00	?
Eğitim ve Sağlık Harcamaları (%10)	<input type="text"/>	0,00	?
Bağış Yardımlar (%5 - %10)	<input type="text"/>	0,00	?
Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Dini Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar	<input type="text"/>	0,00	?
Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar	<input type="text"/>	0,00	?
Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar	<input type="text"/>	0,00	?
Sponsorluk Harcamaları (%50 - %100)	<input type="text"/>	0,00	?
Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlar	<input type="text"/>	0,00	?
Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar	<input type="text"/>	0,00	?
Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi	<input type="text"/>	0,00	?
Expo 2016 Antalya Ajansına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları	<input type="text"/>	0,00	?
Diğer İndirimler	<input type="text"/>	0,00	?

Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı

0,00

etik değerler

hakkaniyetli çalışma
ortamını korur.

sen
doğru olanı
yap.

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



1) FAALİYETLERİ KISMEN VEYA TAMAMEN BİNEK OTOMOBİLLERİNİN KİRALANMASI VEYA ÇEŞİTLİ ŞEKİLLERDE İŞLETİLMESİ OLAN MÜKELLEFLER

Gerçek usulde vergilendirilen taksi işletmecisi, sürücü kursu ve otomobil kiralama şirketi gibi işletmelerin faaliyetleri ile ilgili satın aldıkları binek otomobilleri nedeniyle ödenen KDV indirim konusu yapılabilecektir.

Bu tür işletmelerin bu amaçları dışında edindikleri (test sürüş araçları ve personele tahsis edilenler) binek araçlarla ilgili olarak katma değer vergisini indirim konusu yapamayacaklardır.

60 SERİ NOLU KDV Sirkülerin (5.10) bölümünde yapılan açıklamalara göre: **KDV Kanununun 30/b maddesine göre** binek otomobillerinin alımında yüklenilen **KDV'yi indirim hakkı** bulunan mükelleflerin, **bu araçları tesliminde % 18 oranında KDV uygulanacağı belirtilmiştir.**

2) İKİNCİ EL MOTORLU KARA TAŞITI VEYA TAŞINMAZ TİCARETİYLE İŞTİGAL EDEN MÜKELLEFLER;

21 Mart 2019 tarihli ve 845 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında yapılan Tebliğ düzenlemesinde;

ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce;

– **%1 KDV** oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde **%1**,

– **%18 KDV** oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde **%18** KDV oranının uygulanacağı belirtilmiştir.



İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Veya Taşınmaz Ticaretiyle İştigal Eden Mükellefler;

➤ **22.3.2019 TARİHİNDEN SONRA ALIM-SATIMA KONU ETMEK ÜZERE SATIN ALDIKLARI BİNEK OTOMOBİLLERİNİN ALIŞ BELGELERİNDE GÖSTERİLEN KDV'Yİ İNDİREBİLİRLER.**

➤ **22.3.2019 TARİHİNDEN ÖNCE ALIM-SATIMA KONU ETMEK ÜZERE SATIN ALINAN, ANCAK 22.3.2019 TARİHİ İTİBARIYLA HENÜZ SATILMAMIŞ OLUP, TİCARİ MAL STOKLARINDA BULUNAN BİNEK OTOMOBİLLERİNİN ALIŞ BELGELERİNDE GÖSTERİLEN VE DAHA ÖNCE İNDİRİM KONUSU YAPILAMAYAN KDV TUTARLARININ, BU ARAÇLARIN TESLİM EDİLDİĞİ DÖNEME İLİŞKİN KDV BEYANNAMESİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILMASI UYGUN GÖRÜLMÜŞTÜR.**

➤ **ANCAK, SÖZ KONUSU BİNEK OTOMOBİLLERİN DAHA ÖNCE MALİYETİNE DAHİL EDİLEN KDV TUTARLARINA İLİŞKİN KAYITLARIN DÜZELTİLMESİ GEREKİR.**

İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Veya Taşınmaz Ticaretiyle İştigal Eden Mükellefler;

➤ Vergi mükellefi olmayanlardan veya KDV'den istisna edilmiş olarak alınan 2. el aracın alış tutarı ile satış bedeli arasındaki fark KDV'nin matrahı olacaktır

➤ KDV oranı %1

Not: Fatura düzenlemek mecburiyetinde olmayanlardan yapılan alımlarda **gider pusulası düzenlenmesi** isabetli olacaktır.

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları



İRSALİYELİ FATURA

Düz.Tarihi :31.10.2018
Düz.Saati :14:00
F.Sevk Tarihi :31.10.2018
Seri B Sıra No **154963**



Müş.V.D.Hes.No: OMRANIYE-789 456 1230

Açıklama	Adet	Birim Fiyatı	Tutarı
.....PLAKALI ARAÇ ALIŞ DEĞERİ			50.000,00
.....PLAKALI ARAÇ SATIŞ KARI			14.000,00
KDV MATRAHI ----- 14.000,00	KDV TUTARI (%1) ----- 140,00		
Yalnız;ALTMİŞ DÖRTBİN YÜZ KIRK TL.	TOPLAM		64.000,00 TL
	KDV %18		140,00 TL
	GENEL TOPLAM		64.140,00 TL

TESLİM EDEN

TESLİM ALAN

SATIŞIN BEYANNAMEDE GÖSTERİMİ

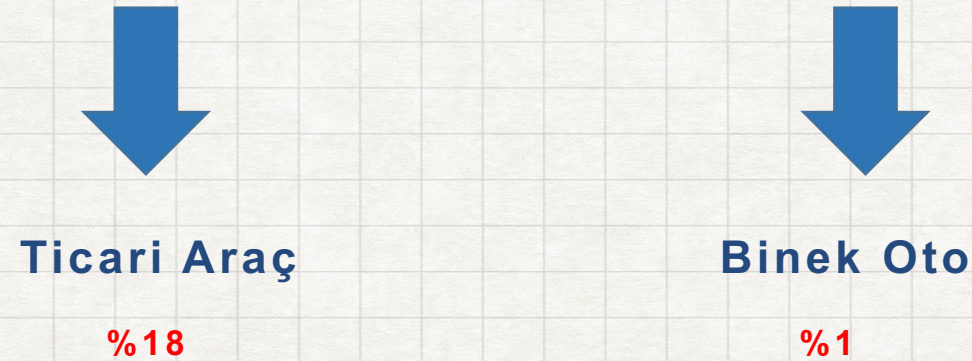
Beyanname 1 - KDV1_28							
İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler		Sonuç Hesapları		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Genel Bilgiler		Matrah		İndirimler		İhraç Kaydıyla Teslimler	
TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER							
Matrah		KDV Oranı		Vergi			
KDV MATRAHI(Aliş-Satış Farkı)		14.000,00		1		140,00	
Vergi Toplamı						140,00	

Beyanname 1 - KDV1_28							
İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler		Sonuç Hesapları		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Genel Bilgiler		Matrah		İndirimler		İhraç Kaydıyla Teslimler	
Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi						0,00	
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi						0,00	
7143 Sayılı Kanununun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki İşlemler Nedeniyle Hesaplanan Katma Değer Vergisi						0	
Bu Dönemde Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi						0,00	
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi						0,00	
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi						760,00	
Diğer Bilgiler							
Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel				ÖZEL MATRAH(Araç Alış Bedeli)		50.000,00	
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)						64.000,00	
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)							
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel							

3) İŞLETMELERE AİT BİNEK OTOMOBİLLERİNİN (2. EL) SATIŞLARI

(FAALİYETLERİ KISMEN VEYA TAMAMEN BİNEK OTOMOBİLLERİNİN KİRALANMASI VEYA ÇEŞİTLİ ŞEKİLLERDE İŞLETİLMESİ OLANLARIN BU AMAÇLA KULLANDIKLARI **HARİÇ.**)

2. El Kullanılmış Araç Satışında



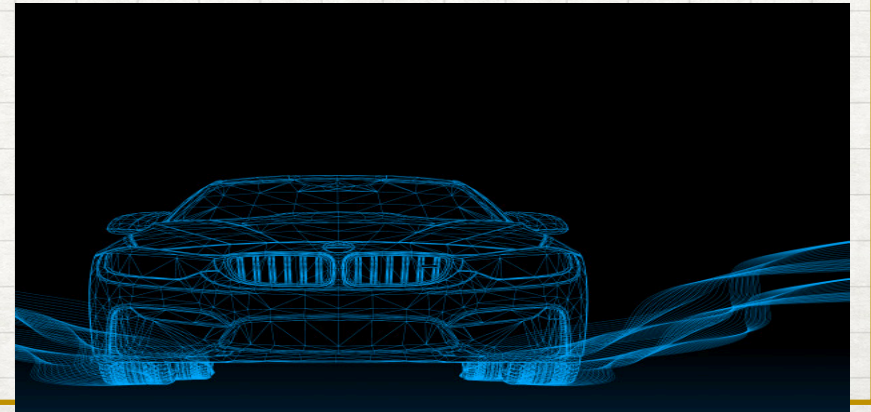
3. İşletmelerde Kullanılan Binek Otomobiller;

Faaliyetleri kısmen veya tamamen **binek otomobillerinin kiralanması** veya **çeşitli şekillerde işletilmesi** olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait **binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi indirilemez.**

Mükellefler binek otomobillerin iktisabındaki **KDV ve ÖTV'yi tercihen gider** veya **maliyet olarak** dikkate alabilirler.

7194 sayılı yasa ile **işletmelerde kullanılan binek otomobilleri ile ilgili bazı gider kısıtlaması uygulamasına**

gidilmiştir.



TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



KİRALAMA (GVK 40/1 -GVK 68/5)		SATIN ALMA (ÖTV-KDV/ GİDER) (GVK 40/1 -GVK 68/4)		OTOMOBİL GİDERLERİ (GVK 40/5 -GVK 68/5)
2019 YILI	01.01.2020 -31.12.2020	7.12.2019 -31.12.2019	01.01.2020 -31.12.2020	01.01.2020 ve SONRASI
SINIRLAMA YOK	5.500,00	115.000,00	140.000,00	70%

AMORTİSMAN AYRILABİLECEK ÜST LİMİT (GVK 40/7 -GVK 68/4)

7.12.2019 ÖNCESİ SATIN ALINAN BİNEK OTO.	7.12.2019 -31.12.2019	01.01.2020 -31.12.2020	DEFTER KAYDI
DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ HÜKÜMLER	135.000,00	160.000,00	KDV + ÖTV GİDER YAZILIRSA
	250.000,00	300.000,00	KDV + ÖTV MALİYET YAZILIRSA

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Örnek;

İşletme yönetim kurulu başkanına tahsis edilmek üzere lüks bir binek otomobili 10.01.2020 tarihinde 1.227.200,00 TL' ye satın almıştır. Bu araca ilişkin ÖTV 640.000,00 TL, KDV 187.200,00 TL dir.

Araç Bedeli	400.000,00
ÖTV (%160)	640.000,00
KDV(%18)	187.200,00
Araç toplam maliyeti	1.227.200,00

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Sıfır Araç Alımı - Yeni Durum

	Kazancın Tespitinde <u>Dikkate Alınacak Amortisman</u> Tutarına Esas Maliyet	Kazancın Tespitinde <u>Dikkate Alınamayacak Amortisman</u> Tutarına Esas Maliyet
İktisap Bedeli En Fazla 160.000 TL	160.000,00	240.000,00
Varsa (ÖTV + KDV) Toplamı En fazla 140.000 TL	140.000,00	687.200,00
Toplam Alış Maliyeti	300.000,00	927.200,00

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması (KDV + ÖTV'nin Gidere yazıldığı Durum)

10.01.2020			
254 TAŞITLAR HESABI		400.000.-	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.		827.200.-	
770.01.005 KDV	187.200.-		
770.01.006 ÖTV	640.000.-		
320 SATICILAR HESABI			1.227.200.-
10.01.2020			
900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR		687.200.-	
950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR			687.200.-
Otomobil Alış Kaydı			

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

31/12/2020

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR

(400.000 % 20 = 80.000)

80.000

80.000

31/12/2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR

950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

(160.000 % 20 = 32.000)

KKEG Amort. (80.000 – 32.000) 48.000 TL

48.000

48.000

2020 yılı amortisman gideri



TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Taslak Tebliğ Düzenlemesi

31/12/2020

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR

32.000

32.000

TASLAK TEBLİĞ

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

10.01.2020

254 TAŞITLAR.

320 SATICILARAR.

1.227.200

1.227.200

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

31/12/2020

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

245.440

257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR

245.440

(1.227.200 x % 20)

31/12/2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR

185.440

950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

185.440

(245.440 -60.000)

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Taslak Tebliğ Düzenlemesi

31/12/2020

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR

60.000

60.0000

TASLAK TEBLİĞ

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Aktife Kayıtlı Araç Giderleri (Yeni Düzenleme)

	Araçla İlgili Gider Tutarı	Gidere Ait KDV
Araçla ilgili Gider (Akaryakıt, Sigorta,Otopark, Bakım Onarım,Köprü Yol vb.)	1.500 TL	270 TL
İndirimi Kabul Edilen Gider Tutarı % 70	1.050 TL	189 TL
KKEG %30	450 TL	81 TL

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

.././2020

191 İNDİRİLEÇEK KDV
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
770.3.01 Taşıt giderleri 1 500
81
329 DİĞER TİC.BORÇLAR

189
1.581

1.770

.././2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR
950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

531

531

(450,00 + 81,00 = 531,00)

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Araç Kiralama - Mevcut Durum

	<i>Matrah</i>	<i>KDV</i>
<i>Kira Bedeli</i>	<i>10.000,00</i>	<i>1.800,00</i>
<i>İndirimi Kabul Edilen Kira Bedeli</i>	<i>10.000,00</i>	<i>1.800,00</i>
<i>KKEG Kira Bedeli</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Araç Kiralama- Yeni Düzenleme

	Matrah	KDV
Kira Bedeli	10.000.- TL	1.800.- TL
KKEG Kira Bedeli	4.500.- TL	810.- TL

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

31/01/2020

191 İNDİRİLECEK KDV
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

770.3.04 Taşıt kiralari 10.000
770.3.05 Taşıt kiralari -KDV- 810

329 DİĞER TİC. BORÇLAR

31/01/2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR
950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

990
10.810

11.800

5.310

5.310

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları

GİDER KISITLAMASINDA DİKKAT EDİLECEK DİĞER HUSUSLAR

- **1.1.2020 tarihinden önce** iktisap edilen veya kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin **Kanunun yürürlük tarihinden sonrasına** tekabül eden **giderlerin en fazla %70'i**, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.
- **Finansal kiralama yoluyla** edinilen binek otomobillerde kiralama gideri kısıtlaması söz konusu değildir.
- Binek otomobillere ilişkin gider olarak dikkate alınabilecek amortismanına esas bedelin tespitinde, **binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan** tutar dikkate alınacaktır.
- 3065 sayılı Kanununun 30 uncu maddesinin (d) bendi uyarınca, indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV indirim konusu yapılamaz.

sen
doğru olanı
yap.
zorlukları birlikte aşacağız

A photograph of two vehicles on a road. On the left is a blue van with a white roof rack. On the right is a yellow taxi with a white roof rack. The background shows a road and some greenery.

Sgk

Muhtasar

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

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

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.**

❖ Vergi kesintisi yapmak zorunda olmayanlar için mükellefiyet tesisi;

“0003 Gelir Vergisi Stopajı” mükellefiyeti,

- Bağlı olunan vergi dairesine bizzat başvurularak talep edilebileceği gibi,
- <https://ivd.gib.gov.tr> adresinden de yapılabilir.

- <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.

QIBIntranet x BIM Telefon Rehberi Güncellendi x gumusdere_mudurluk.pdf x İnteraktif Vergi Dairesi x

ivd.gib.gov.tr/tvd_side/index.jsp?token=12ffe2bd13d76b2379b99df3c4407c2db12a794117f8f295cbf7b047b78b6c24359ceb8481d7f469ee3c3eefba84c01e7e68...

ÇİĞDEM ÇAYLAK Güvenli Çıkış

Size nasıl yardımcı olabilirim? FAVORİLER

ANA SAYFA

BİLGİLERİM

ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ

E-TEBLİGATLARIM

İŞLEM BAŞLAT

İŞLEM DURUMLARIM VE SONUÇLARI

BAĞLANTILAR

Genel Borç Bilgileri Bu bilgiler 03/01/2020 14:11:00 tarihinde güncellenmiştir

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

Mükellefiyet Yazısı Talebi (Merkez ve Şube)

İşe Başlama Bildirimi

İletişim Bilgileri Güncelleme Dilekçesi

Apartman Yöneticiliği Sicil Açılış Dilekçesi

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gelir Stopaj Stopaj Mükellefiyeti Açılış Dilekçesi

Yeniden Yoklama Talebinde Bulunma Dilekçesi

Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi Talep Dilekçesi

İş Ortaklığı İşe Başlama Bildirimi

Adi Ortaklık İşe Başlama Bildirimi

Turizm Payı Mükellefiyeti Açılış Dilekçesi

Vadesi Gelmemiş Borçlar 0 TL

DETAY

Toplam Borç 0 TL

DETAY

Güncel borcunuz bulunmamaktadır.

Takvim

Ocak 2020

Pt	Sa	Ça	Pe	Cu	Ct	Pz
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Mesajlar

25.10.2019
İnteraktif Vergi Dairesi İyİ
Günler Diler devamı için

- “İşlem Başlat / Mükellefiyet İşlemleri / Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gelir Stopaj Mükellefiyeti Açılış Dilekçesi”ne tıklanır.

1. Adım

2. Adım

Özet



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.



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	Merkez	1	-----	Ay Yıl

Tümünü Göster

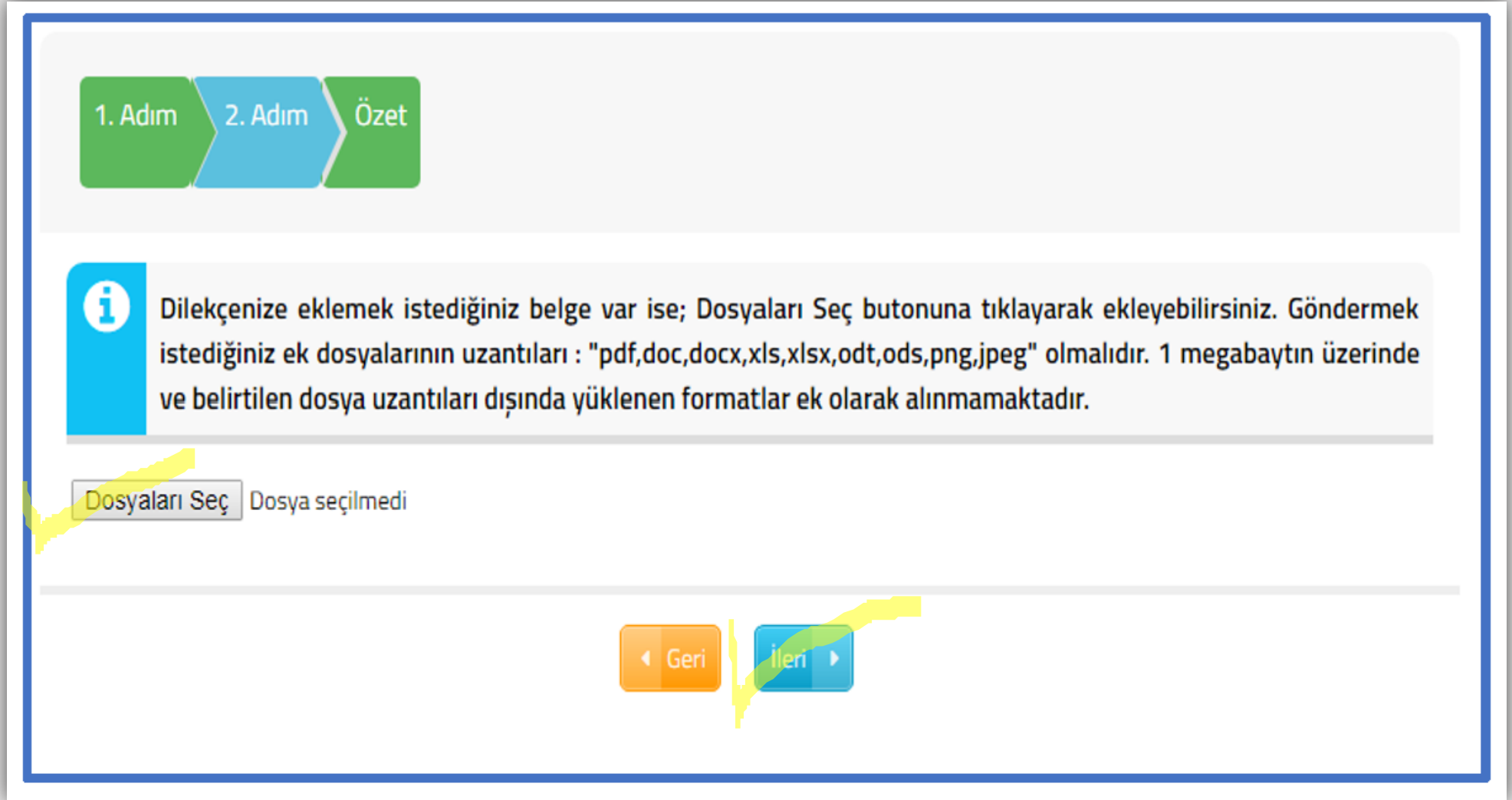
<< < Sayfa 1 / 1 > >>

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.

- 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

[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

[Tümünü 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 itibariyle 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.

Beyannamede üç
aylık / aylık dönem
değişikliği

<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

Güncel borcunuz bulunmamaktadır.

Vergi Tipi	Vergi Miktarı (TL)
☆ 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	

Vadesi Gelmemiş Borçlar
0 TL

DETAY



mali müşavirim,
etik prensipler
meslek kültürümde var

sen
doğru olanı
yap.

Meslek mensuplarının işverenle birlikte müteselsilen sorumlu olabilmesi için;

- ✓ Meslek mensuplarının sorumluluğunun muhtasar ve prim **hizmet beyannamesinin, işyeri kayıt ve belgelerine uygun olmamasından kaynaklanması gerekmektedir.**
- ✓ Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde yer alan bilgilerin **kasıtlı veya kusurlu** davranışıyla işyeri defter ve kayıtları ile bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmaması nedeniyle **ortaya prim kaybı, gecikme cezası, gecikme zammı, idari para cezaları ve 5510 sayılı kanunun 96 ncı maddesi kapsamında fazla veya yersiz yapılan ödemelerin (Geçici iş göremezlik ödeneği, yersiz aylık bağlanması vs) çıkması gerekmektedir.**
- ✓ Meslek mensubun işverenlerle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulması için meslek mensubunun **kasıtlı veya kusurlu davranışının Kurumun denetim ve kontrole görevlendirilmiş memurların raporunda veya yetkili adli mercilerce (mahkemelerce) tespit edilmiş olması gerekmektedir.**
- ✓ **Defter, kayıt ve belgelerin imza karşılığı veya yazılı tutanak yoluyla, bilgilerin ise mail, kısa mesaj veya yazılı tutanak gibi yollarla meslek mensuplarına verilmiş, intikal ettirilmiş olması halinde, meslek mensubunun sorumluluğundan söz edilemeyecektir.**

MESLEK MENSUPLARININ SORUMLULUĞU

Meslek Mensuplarımızın
Defter kayıt ve belgelere
uygunluk sorumluluğu
devam etmektedir.

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

Gelir İdaresi Başkanlığı

GİB MOBİL HİZMETİNİZDE


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




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

İnternet Vergi Dairesi Hizmetleri

 Şifresiz İşlemler

 T.C. Kimlik No ile Giriş

 Kullanıcı Girişi


 e-Devlet

Kullanıcı Girişi

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

92200134

.....

V5T5ME  Kodu Değiştir

V5T5ME

Giriş

Ödeme



Motorlu Taşıtlar

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

Sorgulama ve

Sorgulama

Ödeme

ile Borç



Beyanname İşlemleri

- Mesajlar
- E-Beyanname
- E-Beyanname Yetki Bilgileri
- YMM Sözleşme Bilgileri
- Hazır Beyan
- Ödeme Tablosu Ara
- Özel İşlemler



Mükellef İşlemleri

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



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)

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

Tümünü Göster Excel'e Çıkar

Sayfa 5 / 5

81 - 92 listeleniyor. Toplam: 92 Her sayfada: 20

E-Beyanname Yetki Bilgileri x

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

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)

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**

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

FATİH - İSTANBUL

01/01/1996

İSMMMO

BAĞCILAR - İSTANBUL

17/09/2015

İTO

Sözleşmeleri Listesi

Sözleşmeleri
(Bildirilen)

Sözleşmeleri
(Bildirilen)

Sözleşmeleri
(Bildirilen)

Sözleşmeleri
(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

ne Sözleşmeleri irilen)	Telefon Numarası	<input type="text"/>
	GSM Numarası**	<input type="text"/>
ne Sözleşmeleri len)	Fax Numarası	<input type="text"/>
	Elektronik Posta Adresi**	<input type="text" value="@gmail.com"/>
ne Sözleşmeleri irilen)	Mükellefin	
	Vergi Numarası*	<input type="text"/>
	T.C. Kimlik Numarası*	<input type="text"/>
		<input type="button" value="Getir"/>
	Vergi Dairesi	034261 - GÜNEŞLİ ▾
	Şube Numarası - Adresi	Hepsi ▾
	Adı Soyadı (Unvanı)	<input type="text"/>
	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 Adresi	İTO <input type="text"/>
	Telefon Numarası	<input type="text"/>
	GSM Numarası**	<input type="text"/>

Telefon Numarası

GSM Numarası**

Faks Numarası

Elektronik Posta Adresi** info@

Sözleşmenin

Numarası

Tarihi 

Hizmet Sözleşmesi Numarası 

Hizmet Sözleşmesi Tarihi 

Defterin

Dönemi

Çeşidi

Tasdik Tarihi

Tasdik Eden Noterin T.C. Kimlik Numarası

Tasdik Yevmiye No

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

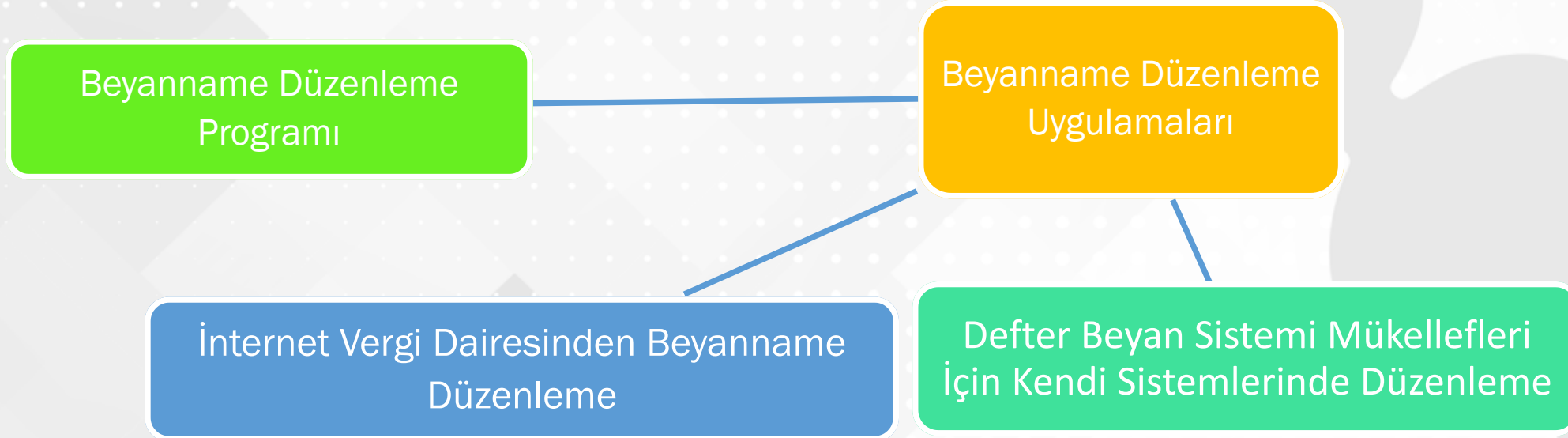
(**) GSM ve mail bilgilendirme mesajı alabilmek için bilgilerinizin güncel olmasına lütfen dikkat ediniz.

Açıklamaları okudum, kabul ediyorum.

Güncelle 

Vazgeç

⌘ ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME



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

e-Beyanname Düzenleme Programı

Beyanname Düzenleme Programı

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

⚡ ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME (BDP)

Görüş

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

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** >> >>|

<input type="checkbox"/>	Beyanname Türü	TC Kimlik Numarası / Vergi Kimlik Numarası	Ad Soyad/Unvan(*)	Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü	Vergilendirme Dönemi	Şube No	Durumu	
<input type="checkbox"/>	MUHSGK	<input type="text"/>	<input type="text"/> EKSTİL ...	<input type="text"/>	01/2020-01/2020		Kontrol ediliyor	

Internet Vergi Dairesi

E-Beyanname

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

HALİM BURSALI OR
Gönderme Tarihi: 01.01.1900 - 00:00:00

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

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

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	B
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	S H
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 0606 [REDACTED] 0000, Yasal süresinde verilme	Onay Bekliyor	S H
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	S H

Onay Özel Onay İptal

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

E-Beyanname

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 >> >>

<input type="checkbox"/>	Beyanname Türü	TC Kimlik Numarası / Vergi Kimlik Numarası	Ad Soyad/Unvan(*)	Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü	Vergilendirme Dönemi	Şube No	Durumu	
<input type="checkbox"/>	MUHSGK		TEKSTİL ...	/D	01/2020-01/2020		✓ Onaylandı	 

Internet Vergi Dairesi

HALİM BURSALI ORT.

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	B
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 17103-Yeni Nesil İmalat/Bilişim, 01 / 2020, 0600000000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	S H
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 0600000000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	S H
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 0600000000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	S H

⚡ ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME

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

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

*İnternet Vergi Dairesi Kullanın
Vaktiniz Size Kalsın
İster Evden, İster Cepten*

İnternet Vergi Dairesi Hizmetleri

Şifresiz İşlemler T.C. Kimlik No ile Giriş **Kullanıcı Girişi** e-Devlet Yöntemi ile Giriş

⚡ ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME

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

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

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 Beyanname 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

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

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

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 [REDACTED]

Yıl 2020

Beyanname MUHSGK - Muhtasar ve Prim Hizmet Beyanname

Dönem 01 - 2020 / 01 - 2020

Şube GÜNDOĞDU MAH. [REDACTED]

Tamam

⚡ ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME

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

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

E-Beyanname X

E-Beyanname Taslak Kaydet 0580140782_MUHS GK_7_026250 X

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAME Sİ
(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 İçin)

1003A

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Hangi Sıfatla Verildiği Ekler

İdari Bilgiler
Vergi Dairesi ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ
Dönem Tipi Aylık
Ay OCAK
Yıl 2019

Şube No: 0 Merkez için 0 yazınız.

Kimlik Bilgileri
T.C. Kimlik No
Soyadı (Unvanı) İNŞAAT GIDA
Adı (Unvanın Devamı) VE TIC LTD ŞTİ
Ticaret Sicil No / Oda Sicil No
E-Posta Adresi
İrtibat Telefon No
Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok: -----

Kaydet Kaydet Ve Kontrol Et

∴ ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME

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.

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

:: Düzeltme Beyannameleri

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 beyannameleri 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.	Düzeltme 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 kulakçığında "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.				Düzeltme 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.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

E-Beyanname - Mozilla Firefox

https://ebeyanname.gib.gov.tr/dispatch?cmd=LOGIN&TOKEN=596d948bbd5a4069e91c71b9c72d2ccda61649cbd93c958cc2d11b614f188

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

E-Beyanname

MUSTAFA FİNDİK

[MESAJLAR](#) | [Paket Gönder](#) | [Paket Ara](#) | [Beyanname Ara](#) | [Ödeme Tablosu Ara](#) | [Değişiklik](#) | [Arşiv](#) | [Özel İşlemler](#) | [Güvenli Çıkış](#)

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 - 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	

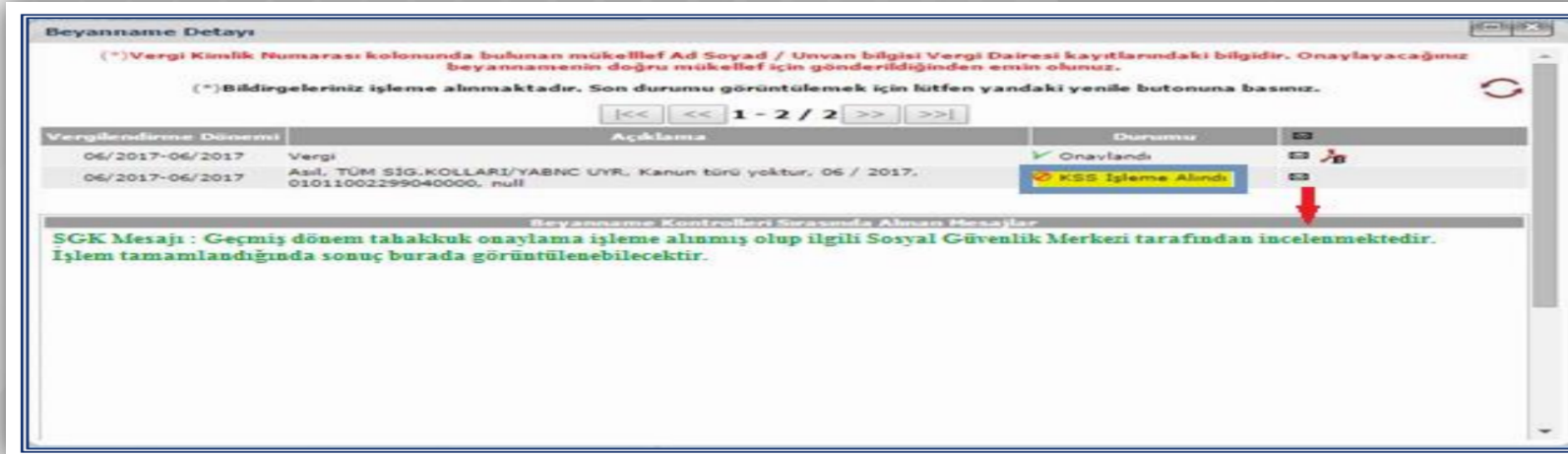
Beyanname Kontrolleri Sırasında Alınan Mesajlar

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

:: Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyannameler

Kanuni süresinden sonra ilk defa veya düzeltme 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. Bu durumda işleme alındığına dair aşağıdaki ekranda görülen mesaj verilecektir.



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 *iki katını* geçmemek kaydıyla beyanname de kayıtlı **sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri tutarında**

- ✓ İşyeri bazında ve her bir beyanname dönemi için uygulanacaktır.
- ✓ Beyanname de kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin beşte biri tutarında uygulanacaktır.
- ✓ Aylık asgari ücretin iki katını geçmeyecektir.

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 beyanname dir.

Uygulanacak Ceza Miktarı: Aylık asgari ücretin *iki katını* geçmemek kaydıyla beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin *sekizde biri* tutarında

- ✓ İşyeri bazında ve her bir beyanname dönemi için uygulanacaktır.
- ✓ Beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin sekizde biri tutarında uygulanacaktır.
- ✓ Aylık asgari ücretin iki katını geçmeyecektir.
- ✓ Ceza en fazla toplam **16** sigortalı hakkında uygulanacağından bu sayıyı aşan sigortalılar için idari para cezası uygulanmayacaktır.

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 iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı tutarında idari para cezası uygulanacaktır.

- ✓ İşyeri bazında ve her bir beyanname dönemi için uygulanacaktır.
- ✓ Beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık **asgari ücretin yarısı** tutarında uygulanacaktır.
- ✓ Aylık asgari ücretin iki katını geçmeyecektir.
- ✓ Ceza en fazla toplam **4** sigortalı hakkında uygulanacağından bu sayıyı aşan sigortalılar için idari para cezası uygulanmayacaktır.

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** onda biri 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.

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.**



:: 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

- ✓ **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.**

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 durumda olanlar mutlaka **MUHSGK** uygulamaya geçmeden soyadını düzelttirmeli, **yoksa bildirgelerin onayında sorun çıkabiliyor.**

:: DİĞER 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 Gerekmemektedir.**
- ✓ 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.**

1003A ve 1003B beyannameleri ile ilgili Őfre yetki tablosu aşağıdaki gibidir.

	Genel e-Beyanname Gönderme Şifresi	Ücrete İlişkin Alınan Şifre
Gnderilebilecek Beyannameler	Ücrete ilişkin MPH B (1003B) dışında kalan Gelir, Kurum, KDV, Damga vb. tüm beyannameler	Yalnızca ücrete ilişkin MPH B (1003B)
Kullanıcı Kodu Sayısı	Yalnızca tek kullanıcı alınabilir	Mükellefiyetli Őubelerin her biri için ayrı bir kullanıcı alınabilir
Görüntüleme Yetkisi	Sigortalılara ilişkin prim ve hizmet bölümü hariç olmak üzere ücrete ilişkin MPH B (1003B) ve diğer tüm beyannameleri görüntüleyebilir.	Yalnızca ücrete ilişkin MPH B (1003B) görüntüleyebilir.

. Beyannameleri kimler Kendisi 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.

- ✓ **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.

- ✓ **Muhtasar** ve **SGK** bildirimlerinin tek beyannamede birleşmiş olmasından dolayı Uygulamanın tüm işverenlerce kullanılmaya başlanıldığında son beyanname verme gününde **VEDOP sistemine yüklemeden 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 başlanılacağı 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**)

- ✓ **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** çinde 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,

- ✓ 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

- ✓ Türkiye genelinde **7 sıra No.lu** son Tebliğın **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.

- ✓ 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.

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

- ✓ **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.

***Vergide adalet yoksa yargıda adalet
olmaz!***
VERGİ HAFTAMIZ KUTLU OLSUN!