



Veri Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Kocatepe Mah.Şehit
Muhtarbey Cad.Özerk İş
Merkezi 17/5 34437 Beyoğlu,
Taksim – İstanbul
Tel : (212) 243 27 15
Faks: (212) 245 75 72
dvk@dvkdanismanlik.com

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi

Tarih : 01.03.2017

Sirküler No : 17-18

S

İ

R

K

Ü

L

E

R

18 Şubat 2017 tarih 29983 Sayılı Resmî Gazete’de (1) Sıra no’lu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği yayımlanmıştır. **Tebliğ ve ekleri sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.**

Tebliğin konusu Vergi Dairesine verilmekte olan **Muhtasar Beyannameler** ile SGK ‘na verilmekte olan **Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinin** birleştirilerek tek bir beyanname halinde **(Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi)** düzenlenerek verilmesi hakkındaki usul ve esasların belirlenmesidir.

Tebliğ Muhtasar beyanname vermek veya işçi çalıştırmak durumunda olan tüm işverenleri kapsamaktadır. Yürürlük tarihi **01.01.2018 ‘dir.** Ancak, geçiş dönemi uygulaması için Kırşehir ili merkez ve ilçelerinde bulunan mükellefler için Tebliğin uygulanmasına, haziran ayında verilmesi gereken beyannameler dahil olmak üzere **01/06/2017 tarihinden itibaren** başlanacaktır. 01.01.2018 tarihine kadar 5510 sayılı Kanun uyarınca çalıştırdığı sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini elektronik ortamda gönderen **işverenler ile** bildirge göndermek üzere **aracılık yetkisi verilen gerçek ve tüzel kişiler** 01.01.2018 tarihinden sonra verecekleri Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini **SGK Kurumu tarafından verilmiş olan şifre ile gönderemeyeceklerdir.**

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri de ertesi ayın 23’üncü günü saat 23.59’a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilecektir. Örneğin; mükellef (A)’nın, Marmara Kurumlar VD’nde GV, KDV ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. Mükellef (A) işyerinde Ocak/2018 döneminde 9 sigortalı çalıştırmıştır. Mükellef (A) istihdam ettiği 9 çalışanın ücret ödemesine ilişkin gelir vergisi kesintilerini M. Kurumlar VD. ne beyan ettiği için bu çalışanların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri (kurum işyeri sicil numarası belirtilerek) M. Kurumlar VD. ne verilecek olan



Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine dahil edilecektir. **Ocak/2018 dönemine ait ödemelere ilişkin vergi kesintilerini ve prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içeren Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin en geç 23/02/2018 tarihinde saat 23.59'a kadar M. Kurumlar VD. ne elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.**

Muhtasar beyanname verme yükümlülüğü bulunan ve aynı zamanda 5510 sayılı Kanuna göre aylık prim ve hizmet belgesi veren mükelleflere/işverenlere vergi kimlik numaraları ile kurum işyeri sicil numaralarının eşleştirilmesi amacıyla **bir defaya mahsus olmak üzere** Tebliğ ekinde yer alan "**Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesine İlişkin Bildirim**" i (Ek-8) **elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.** Bu bildirim 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda **31.03.2017 tarihine kadar internet vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilecektir.**

İşçi çalıştıran işverenler bakımından 3'er aylık dönemler itibarı ile Muhtasar beyanname verme dönemi kapanmıştır. 01.01.2018 tarihine kadar muhtasar **beyannamelerini üçer aylık dönemler halinde veren ve işçi çalıştıran mükelleflere**, çalıştırdıkları hizmet erbabının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının bildirilmesine ilişkin olarak verecekleri **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini aylık dönemler halinde beyan etme zorunluluğu getirilmiştir.** Ancak bu kapsamdaki mükellefler (*zirai ürün bedelleri üzerinden tevkifat yapanlar hariç olmak üzere*)(Ocak-Mart), (Nisan-Haziran), (Temmuz-Eylül) ve (Ekim-Aralık) dönemlerinde yaptıkları ödemeleri veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri **her ay yerine** Mart, Haziran, Eylül ve Aralık aylarına ilişkin olarak sırasıyla **Nisan, Temmuz, Ekim** ve izleyen yılın **Ocak** aylarında verilecek **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine dahil etmek suretiyle beyan edebileceklerdir.** Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemler halinde vermekle birlikte **yanında işçi çalıştırmayan mükellefler** ise yaptıkları ödemeleri veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile önceden olduğu gibi üçer aylık dönemler halinde Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarının 23'üncü günü akşamına kadar vermeye devam edeceklerdir.**

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin verileceği vergi dairesi; Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapma yükümlülüğü bulunanlar için yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri kazanç ve iratlar ile bunlardan **kestikleri vergileri ödeme veya tahakkukun yapıldığı, birden fazla vergi dairesinde gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunanlar için** ise sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içerecek şekilde verilecek olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin verileceği yetkili vergi dairesi, **çalışanların ücret ödemeleri üzerinden yapılan gelir vergisi kesintisinin beyan edileceği yer vergi dairesidir.**



Beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderme şartlarını taşıyan mükellefler Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderebileceklerdir. 01.01.2018 tarihinden önce kendileri tarafından elektronik ortamda beyanname göndermek üzere kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükellefler ile aracılık yetkisi almış bulunan gerçek ve tüzel kişiler **mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini göndereceklerdir.** Meslek mensupları, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verme yükümlülüğü bulunmakla birlikte herhangi bir çalışanı bulunmayan müşterilerinin/üyelerinin beyannamesini **mevcut sözleşme hükümlerine göre (yeni bir sözleşme düzenlenmeden) elektronik ortamda göndermeye devam edebileceklerdir.**

Saygılarımızla,

Ek- (1) No. lu Tebliğ ve ekleri