

Muhtasar ve Prim Hizmet

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi, içerik olarak e-Beyannameler altında yer alan Muhtasar Beyannamenin bir eşi olup, buna ek olarak aylık prim hizmet belgesi raporunda basılan alanların gösterildiği ve sigortalı çalışanlara ilişkin bilgilerin yer aldığı SGK Bildirimler sekmesini içerir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi, vergi kanunlarına göre verilmesi gereken muhtasar beyanname ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek, kesilen vergilerin matrahlarıyla birlikte sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının bildirilmese istinaden beyannamenin programda oluşturulması ve XML dosyasının hazırlanarak elektronik ortamda gönderimi için kullanılır.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi; Genel Bilgiler, Vergiye Tabi İşlemler, Ödemeler, Vergi Bildirimi, SGK Bildirimleri, Düzenleme Bilgileri ve Ekler sekmelerinden oluşmaktadır.

Veri al düğmesi ile, beyannamede belirtilen döneme ait sistemde kayıtlı muhtasara konu olan stopajlı veriler alana gelir.

Genel Bilgiler

Genel Bilgiler bölümü, idari bilgilerle mükellefe ait bilgilerin girildiği alandır.

Alan	Açıklama
No	Beyannameye ait numara bilgisidir. Bilgi girişi zorunlu bir alandır.
Organizasyonel Birim	Birim Tanımları listesine ulaşarak beyannamenin ait olduğu organizasyonel birim seçimi yapılır.
Vergi Dairesi	Üç nokta simgesi ile sistem işletmeninde kuruluş bilgilerinde yer alan ve öndeğer olarak yüklenen vergi dairelerine ulaşarak seçim yapılabilir.
Dönem Tipi	Beyannamenin tabi olduğu vergilendirme dönemi belirtilir. Aylık ya da üç aylık olarak hazırlanmaktadır.
Ay/ Yıl	Dönem tipine göre ay-başlangıç ayı belirtilerek beyanname yılı bilgisi girilmektedir. Dönem tipi 3 aylık seçilmiş ise bu alanda seçilen aydan itibaren 3 aylık dönem beyanname dönemi olacaktır.

Vergiye Tabi İşlemler

Vergiye tabi işlemler bölümü matrah ve vergi bildirimi ve mahsup edilen vergiler başlıklarından oluşmaktadır.

Ödemeler

Ödemeler bölümünde ücret ve ücret sayılan ödemeler ile menkul sermaye iratları dışında kalan ödemelere ait bildirimler listelenmektedir. Bu kaleme uygun olan kişi ya da firmalara ait Adres, TC Kimlik, Vergi Kimlik, Gayrisafi Tutar vb. bilgileri girilerek listelenmektedir.

Vergi Bildirimi

Vergi bildirimi bölümünde üç başlıktan oluşmaktadır.

Çalıştırılan işçi sayısı bölümü aylık – 3 aylık olarak asgari ücretli ve diğer ücretli olarak çalıştırılan işçi sayılarının toplamalarının girildiği bölümdür. Çalıştırılan İşçi Sayısı, Veri Al seçeneği kullanılarak bu sayfaya aktarılabilir.

Muhtasar beyannamenin türüne göre bu alanlardaki kutular edit edilebilir hale dönüşmektedir. Muhtasar beyannamenin dönemi 3 aylık ise çalıştırılan işçi sayısı bölümünde bu periyota denk gelen aylar için ayrı ayrı işçi sayısı girilmektedir.

Muhtasar aylık olarak veriliyor ise asgari ücretli ve diğer ücretli çalışan işçi sayısı sadece beyannamenin verildiği o ay için girilmektedir.

Tahsilatı yapılmış kaldırılan vergiler bölümünden ise bu vergilere ait tür kodu seçimi yapılarak karşılığında yapılan gelir vergisi kesintisi tutarı bildirilmektedir.

Gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin bildirim tebliği; Yok, 1 Seri No'lu Tebliğ Kapsamında Teşvik ve 4 Seri No'lu Tebliğ Kapsamında Teşvik olmak üzere üç seçenekten ibarettir.

SGK Bildirimleri

SGK Bildirimleri sekmesinin altında sigortalı çalışanların bilgileri girilir.

Ücret Yönetimi-İşlemler-Aylık Prim ve Hizmet Belgesi Oluşturma işleminin filtre ekranında Çıktı Türü satırının "Excel Dosyasına (Muhtasar ve Prim Hizmet)" olarak seçilmesiyle oluşturulan belgenin içeriği SGK Bildirimleri sekmesinde gösterilir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi seçildiğinde oluşturulacak belgeye halihazırda gelecek bilgilere eklenen alanlar aşağıdaki gibidir;

- Belgenin Mahiyeti (Asıl/Ek/iptal) (APHB oluşturma işlemindeki "Bildirgenin Mahiyeti" filtresinin değeri belgede gösterilir.),
- Yeni Ünite Kodu (SGK işyeri numarasındaki yeni ünite kodunun 8. ve 9. karakterleri),
- Eski Ünite Kodu (SGK işyeri numarasındaki yeni ünite kodunun 6. ve 7. karakterleri),
- İşyeri Sıra Numarası (İşyeri sgk numarasının 10. ve 16. karakterleri arasındaki 6 karakter),
- İl Kodu (İşyeri sgk numarasının 17. ve 19. karakterleri arasındaki 3 karakter),
- Alt İşveren Numarası (İşyeri sgk numarasının son 3 karakteri),
- İşe Giriş Ay (APHB'nin M sütununun ay hanesi alınır.),
- İşten Çıkış Ay (APHB'nin N sütununun ay hanesi alınır.),
- Tahakkuk Nedeni (Öndeğer olarak "A" getirilir ve farklı bir veri içermesi durumunda kullanıcı tarafından güncellenir.),
- Hizmet Donem Ay (Bordro Ayı),
- Hizmet Donem Yıl (Bordro Yılı),
- Gelir vergisinden muaf mı? (Personel Kartı > Bordro Bilgileri > Detay Sekmesi altındaki Muafiyetler bölümünde Gelir Vergisi alanı işaretli ise "Evet", değil ise "Hayır" gösterilir.),
- Asgari Geçim İndirimi (Puantajdaki AGİ tutarı gösterilir.),
- Gelir Vergisi Matrahı (Puantajdaki GV matrahı gösterilir.),
- Gelir Vergisi Engellilik Oranı (Personel Kartında belirtilen engellilik derecesi),
- Gelir Vergisi Kesintisi (Puantaj > Hesaplar penceresindeki Gelir Vergisi (Normal) alanının değeri gösterilir.).

Düzenleme Bilgileri

Vergi sorumlusuna ve beyannameyi düzenleyene ait bilgilerin girildiği bölümdür.

Ekler

Ekler bölümünü oluşturan başlıklar şunlardır; Gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin bildirim, Ar-Ge kapsamında Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirim, Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına ilişkin Bildirim, Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bilgiler ve G.V.K. Geçici 78. Madde Kapsamında Liste.

Gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin bildirim ve Ar-ge kapsamında gelir vergisi stopaj teşvikine ilişkin bildirim başlığı altında Bildirim kapsamında bulunan işyerlerine ilişkin bilgiler ve terkin edilecek tutara ilişkin bilgiler listelenmektedir.

Kültür yatırımları ve girişimlerine ilişkin bilgiler başlığı altında mükellef bilgileri, kültür yatırımı belgesi kapsamında terkin edilecek gelir vergisi stopajı indirimine ilişkin bildirim ve kültür girişimi belgesi kapsamında terkin edilecek gelir vergisi stopajı indirimine ilişkin bildirim bilgileri listelenmektedir.

Serbest bölgelerde gelir vergisi istisnasına ilişkin bildirim gelir vergisi tevkifat tutarlarına ilişkin bildirim ve gelir vergisi tevkifat tutarları ile iade edilecek tutarlara ilişkin bildirim bilgileri yer alır.

G.V.K. Geçici 78. Madde Kapsamında Liste başlığında ise yapılan ve yapılması gerek tevkifatlar aylara göre listelenir.

e-Beyanname listesinde F9-sağ fare tuşu menüsünde bulunan "Beyanname Oluştur" seçeneği ile beyannameler tanımlanırken girilen hesap, hesap aralığı ve formül değerlerine göre işlem, XML dosyası haline getirilir.