

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
ETİK
FARKINDALIK YILI



GÜNCEL MUHASEBE & VERGİ UYGULAMALARI III

**YALÇIN SÜTÜTEMİZ
SMMM
TÜRMÖB 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	✓ 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

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



TÜRMÖB

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 Tesisleri İşletmeleri	500.000		0,75	1.875,00
Sağlık Turizmi Tesisleri İşletmeleri		155.000	0,75	581,25
Kırsal Turizm Tesisleri İşletmeleri	485.000		0,75	1.818,75
Nitelikli Spor Turizmi Tesisleri 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
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

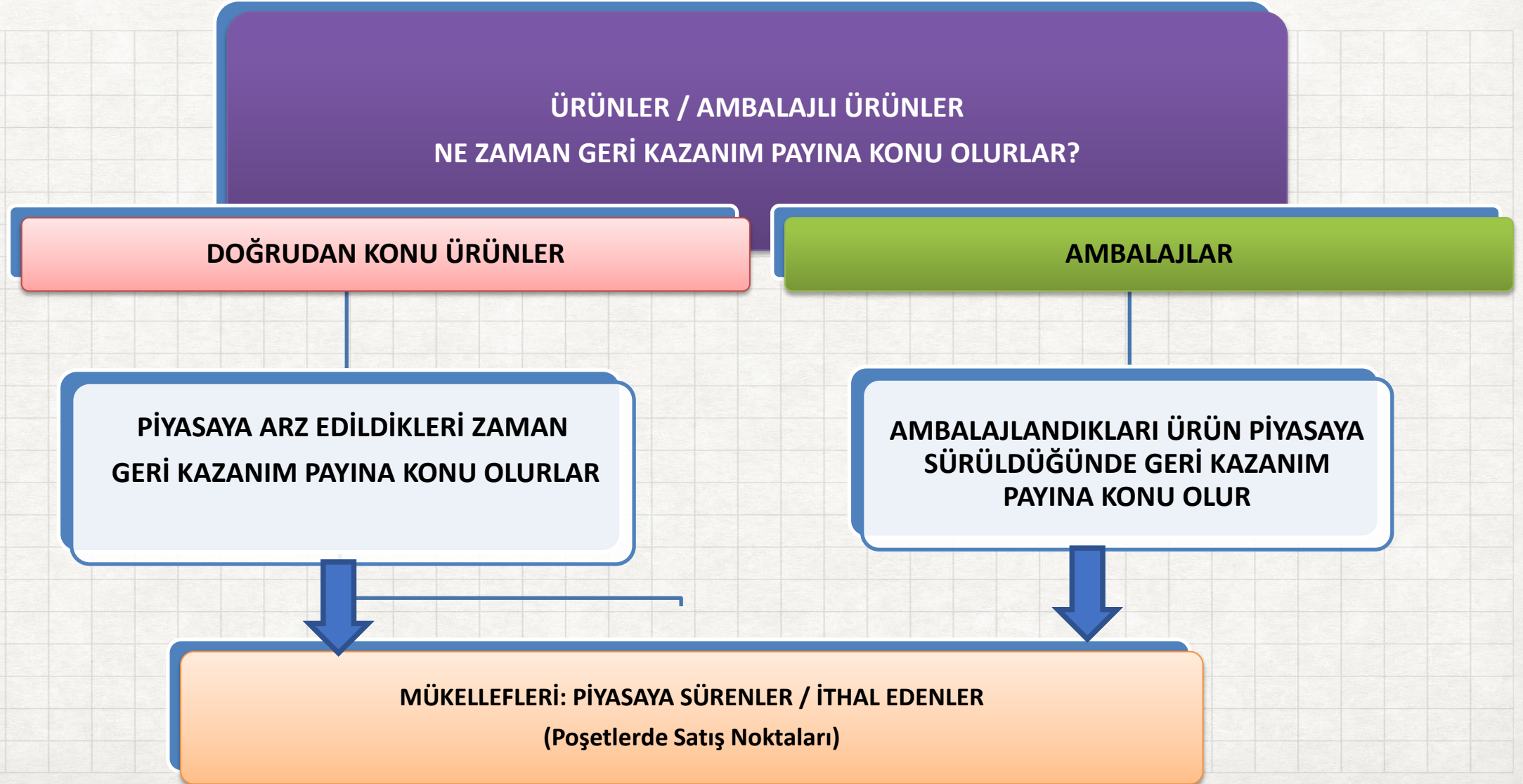
✓ **Lastik, akü, pil, madeni ve bitkisel yağlar, elektrikli ve elektronik eşya, ilaç piyasaya sürenler/ithalatçılar**

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

✓ **Plastik Poşet için satış noktaları**



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

VERGİ DAİRESİ	✓ KDV yönünden bağlı olunan (KDV mükellefiyeti olmayanlar tesisin bulunduğu yerdeki) vergi dairesidir.
VERGİLENDİRME DÖNEMİ	✓ Kurumlar vergisi mükellefleri için aylık, ✓ Diğerleri için 3 aylık,,
VERGİNİN BEYAN VE ÖDEME ZAMANI	✓ Vergilendirme dönemini takip eden ayın son günü akşamına kadar beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.
FATURA DÜZENİ	✓ <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 KATILIM PAYI

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)



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 ambalajları (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 malzemedен yapılmış ambalajlar **Örnek:** Teneke, metal ve alüminyum kutular

Ahşap Ambalaj: Sadece ahşap malzemedен 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



İstisna

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 Yükümlülükleri

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 arzları 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.

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** 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.

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 Kanunun 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 Kanunun 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 Kanunun 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 Kanunun 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.

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.

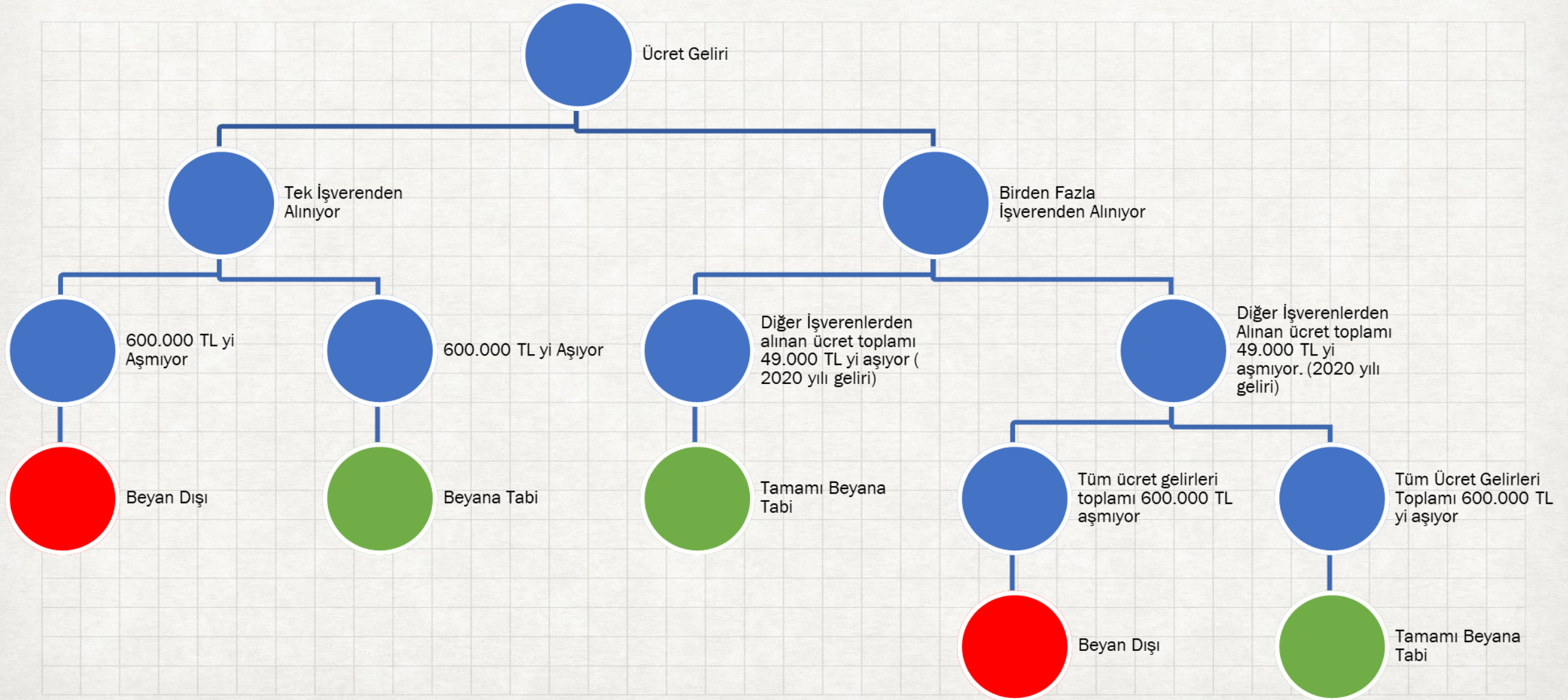
UYGULAMA ZAMANI

- ✓ **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 KANUNUNDAYAPILAN 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 ziyaı 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,

7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

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 içinde Ödenmesi Halinde		Tarhiyatın Onayı		1 Ay içinde 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 ₺

7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

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

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 ÖZELLİKLİ 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 beyannamesi 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 tarifenin 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 tarifenin 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 hasılatla 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 tarifenin 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 istisna uygulanıp uygulanmayacağına yönelik kıyaslamaya esas tutarın tespitinde bu tutarın tamamı dikkate alınacaktır. Buna göre elde edilen gelir toplamının, $(18.000 + 50.000 + 35.000 + 90.000 = 193.000 \text{ TL})$ 2019 yılı bakımından Gelir Vergisi Kanununun 103. maddesinde yazılı tarifenin 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.)

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 aştığından** 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 Firmasınca 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 Kanunun 86/1-b maddesi gereğince verilecek beyannameye dâhil edilmeyecektir.**
- ✓ **Mükellef tarafından Türkiye'de tam mükellef (A) Bankasından elde edilen mevduat faizleri de Gelir Vergisi Kanunun 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.)

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		0,00	?
Şahıs Sigorta Primleri (%15)		0,00	?
Eğitim ve Sağlık Harcamaları (%10)		0,00	?
Bağış Yardımları (%5 - %10)		0,00	?
Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Dini Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar		0,00	?
Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar		0,00	?
Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar		0,00	?
Sponsorluk Harcamaları (%50 - %100)		0,00	?
Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlar		0,00	?
Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar		0,00	?
Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi		0,00	?
Expo 2016 Antalya Ajansına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları		0,00	?
Diğer İndirimler		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 İŞTİĞAL 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-SATI MA KONU ETMEK ÜZERE SATIN ALDIKLARI BİNEK OTOMOBİLLERİNİN ALIŞ BELGELERİNDE GÖSTERİLEN KDV'Yİ İNDİREBİLİRLER.**

➤ **22.3.2019 TARİHİNDEN ÖNCE ALIM-SATI MA 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		
TOPLAM			64.000,00 TL
KDV %18			140,00 TL
GENEL TOPLAM			64.140,00 TL

Yalnız;ALTMİŞ DÖRTBİN YÜZ KIRK TL.

TESLİM EDEN

TESLİM ALAN

SATIŞIN BEYANNAMEDE GÖSTERİMİ

Beyanname1 - 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(Alış-Satış Farkı)	14.000,00	1	140,00
Vergi Toplamı			140,00

Beyanname1 - 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 Kanunun (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

DİĞER BİLGİLER	
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 KIRALANMASI VEYA ÇEŞİTLİ ŞEKİLLERDE İŞLETİLMESİ OLANLARIN BU AMAÇLA KULLANDIKLARI **HARİÇ.**)

2. El Kullanılmış Araç Satışında



Ticari Araç

%18



Binek Oto

%1

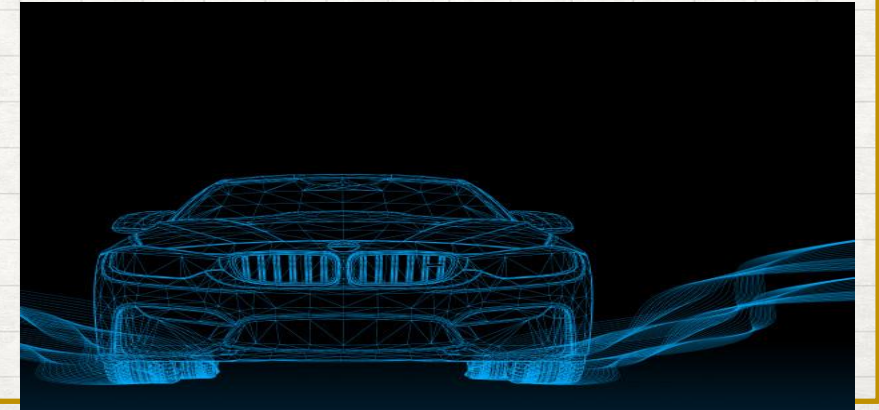
3. İşletmelerde Kullanılan Binek Otomobiller;

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



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

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</u> <u>Amortisman</u> Tutarına Esas Maliyet	Kazancın Tespitinde <u>Dikkate</u> <u>Alınamayacak</u> Amortisman 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 İNDİRİLECEK 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

	Matrah	KDV
Kira Bedeli	10.000,00	1.800,00
İndirimi Kabul Edilen Kira Bedeli	10.000,00	1.800,00
KKEG Kira Bedeli	-	-

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



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



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

31/01/2020

**191 İNDİRİLECEK KDV
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

770.3.04 Taşıt kiralari 10.000

770.3.05 Taşıt kiralari –KDV- 810

**990
10.810**

329 DİĞER TİC. BORÇLAR

11.800

31/01/2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR

950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

5.310

5.310

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 Kanunun 30 uncu maddesinin (d) bendi uyarınca, indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV indirim konusu yapılamaz.

sen
doğru olanı
yap.

zorlukları birlikte aşacağız



Genel Bilgiler

Vergiye Tabi İşlemler

Ödemeler

Vergi Bildirimi

SGK Bildirimleri

Düzenleme Bilgileri

Ekler

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☐ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

T.C. Kimlik No Bul

Belgenin Mahiyeti (Asıl/Ek/İptal)	Belge Türü	Düzenlemeye Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	Alt İşveren Numarası			
SSK Sicil	SG No (T.C. Kimlik No)	Adı	Soyadı	Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay
İşten Çıkış Nedeni	Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İstirahat Sürelerinde Çalışmamıştır (E/H)		Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yıl		
Gelir Vergisinden Muaf mı?		Asgari Geçim İndirimi		İlgili Döneme Ait Gelir Vergisi Matrahı		Gelir Vergisi Engellilik Oranı		Gelir Vergisi Kesintisi		

kod	acıklama
A	Yasal süresinde verilme
B	Yasal süresi dışında verilme
C	4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun Ek 5 inci maddesi
D	Belge türü ve/veya Kanun türü değişikliği
E	Mücbir sebep
F	Toplu iş sözleşmesi akdedilen işyerlerinde toplu iş sözleşmesi nedeniyle geriye yönelik ödenmesine karar verilen ücret farkları
G	Toplu iş sözleşmesi akdedilen işyerlerinde Yüksek Hakem Kurulu kararı nedeniyle geriye yönelik ödenmesine karar verilen ücret farkları
H	Toplu iş sözleşmesi akdedilen işyerlerinde iş sözleşmesinin mahkemelerce Toplu İş Sözleşmesi Kanununa aykırı bulunması ve toplu iş sözleşmesi hükümlerinin uygulanmasına karar verilmesi nedeniyle geriye yönelik ödenmesi gereken ücret farkları
I	Kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan ve toplu iş sözleşmesi dışında kalan sigortalı personel ile özel sektöre ait işyerlerinde sendikalara üye olmamaları sebebiyle toplu iş sözleşmesi kapsamı dışında kalan sigortalılara geriye dönük ödenmesine karar verilen ücret farkları
J	Aylık veya ücretleri Maliye Bakanlığının vizesine tabi olması sebebiyle ödenmesine sonradan karar verilen sigortalı personel için vizenin gecikmesine bağlı olarak aylık veya ücretler
K	Bir aydan fazla istirahat alan sigortalılara Kurumca ödenen geçici iş göremezlik ödeneğinin yanı sıra işverenlerince toplu iş sözleşmesine dayanılarak istirahatli bulunulan süre için ücret ödenmesi
L	4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesine istinaden iş mahkemelerince veya özel hakem tarafından verilen kararlar uyarınca işe iade
M	İdare mahkemesi kararlarına göre göreve iade edilen personele ücret ödenmesi
N	Kamu kurumlarında çalışan sigortalılar için mahkeme kararları veya idarece verilen kararlar gereğince geriye yönelik ücret ve ücret niteliğinde ödeme yapılması
O	657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) bendi kapsamında bulunanlardan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamına girenler gibi sigortalı olması öngörülenlere enflasyon farkı veya başka ad altında geriye yönelik olarak yapılan ödeme
P	Toplu iş sözleşmelerine tabi işyeri işverenlerince veya kamu idarelerince ya da yargı mercilerince verilen kararlara istinaden, hizmet akdinin mevcut olmadığı veya askıda olduğu bir tarihte ödenen ücret dışındaki ödemeler
R	Sosyal Güvenlik Kurumu denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca, fiilen yapılan denetimler sonucunda veya işyeri kayıtlarından yapılan tespitler
S	Kamu idarelerinin denetim elemanlarınca yapılan soruşturma, denetim ve inceleme
T	Kamu kurum ve kuruluşları ile bankalar tarafından düzenlenen belge veya alınan bilgiler
U	Re'sen düzenleme (Kurum Kullanıcısı için)

6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim

İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim

4691 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim

Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim

Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

--	--	--

MUHTASAR NE DEMEK?



Türk Dil Kurumu
Sözlükleri



100
MILLİ MÜCADELE'NİN YÜZÜNCÜ YILI

MUHTASAR

Sözlük Seç



ç

ğ

ı

ö

ş

ü

â

î

û

GÜNCEL TÜRKÇE SÖZLÜK

muhtasar



sıfat, eskimiş, Arapça muhtaşar

Kısaltılmış olan.

A photograph of a blue and yellow taxi cab, likely a Renault 5, parked on a street. The car has a white roof rack. The text 'Sgk' is overlaid in large black letters on the blue front door, and 'Muhtasar' is overlaid in large black letters on the yellow side door. The background shows a paved road and some greenery.

Sgk

Muhtasar

İŞÇİ ÇALIŞTIRMAYANLAR

- Önceden olduğu gibi üçer aylık dönemler halinde (Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim) beyanname vermeye devam edebilirler.

İŞÇİ ÇALIŞTIRANLAR

- Aylık beyanname vereceklerdir.
- Çalıştırdıkları hizmet erbabının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarını aylık bildireceklerdir.
- En az 1, en fazla 10 işçi çalıştıran mükellefler zirai tevkifat yapmıyorlarsa, **beyannamelerini aylık** olarak vermekle birlikte, **vergiye ilişkin kesintilerini üç ayda bir** beyan edebilirler.

- Muh. APHB Vergilendirme dönemini takip eden ayın 26 ıncı günü akşamı saat:23.59'a kadar verilir.
- Ayın 15'i ile takip eden ayın 14'ü arasındaki çalışmaları karşılığı ücret alan sigortalılar için **beyan dönemi 15 inci günün içinde bulunduğu aydır.**

Dönem	Ücretin Ödenme Zamanı	SGK Bildirimi İçin Beyannamenin Verileceği Ay	Vergi Kesintisi İçin Beyannamenin Verileceği Ay
15 Ocak - 14 Şubat 2020	Çalışma süresi başında	26 Şubat 2020'ye kadar verilecek Ocak/2020 beyannamesi ile	26 Şubat 2020'ye kadar verilecek Ocak/2020 beyannamesi ile
15 Ocak - 14 Şubat 2020	Çalışma süresi sonunda	26 Şubat 2020'ye kadar verilecek Ocak/2020 beyannamesi ile	26 Mart 2020'ye kadar verilecek Şubat/2020 beyannamesi ile

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		

- a. Şubelerdeki ücretler merkezden ödeniyorsa, merkezin bağlı olduğu vergi dairesine,
- b. Şubenin ücretleri şubeden ödeniyorsa, şubenin bağlı olduğu yer vergi dairesine **(her bir şubeye ait kurum işyeri sicil numarası belirtilerek)** muhtasar ve prim hizmet beyannamesini verilecektir.
- Ayrıca Bankalar tarafından, Türkiye genelindeki tüm şubelerine ait kesilen vergiler ile çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri (her bir şubeye ait kurum işyeri sicil numarası belirtilerek) tek bir Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına** beyan edilecektir

Biten **özel bina inşaatı ve ihale konusu işlerde** çalıştırılan tüm sigortalılar için iş bitiminde Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi işlemlerin gerçekleştiği ay içerisinde de verilebilir.

- Bu beyanname **sadece kapatılan işyerine** ilişkin ve **sadece prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içermelidir.**
- Öncesinde bu işyerinin önceki dönem Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri verilmiş olmalıdır.
- Beyannamenin normal verilme dönemi başladığında, vergiye ilişkin beyan edilecek tutar bulunması halinde, düzeltme beyannamesi verilerek beyan edilmelidir.

❖ 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 Interaktif Vergi Dairesi x

ivd.gib.gov.tr/tvd_side/index.jsp?token=12ffe2bd13d76b2379b99df3c4407c2db12a794117f8f295cbf7b047b78b6c24359ceb8481d7f469ee3c3eefba84c01e7e58...

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 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 açılışı 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 açılışı 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 itibarıyla 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

Vadesi Gelmemiş Borçlar
0 TL

DETAY

Vergi Tipi

Vergi Miktarı (TL)

Güncel borcunuz bulunmamaktadır.

Mükellefiyet İşlemleri ✓

Vergi İşlemleri

Beyanname İşlemleri

Araç İşlemleri

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

M^m TÜRMOB
TESMER

01

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 SORUMLULUĐU

Meslek Mensuplarımızın
Defter kayıt ve belgelere
uygunluk sorumluluđu
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

Beyanname Düzenleme Uygulamaları

Beyanname
Düzenleme Programı

İnternet Vergi Dairesinden
Beyanname Düzenleme

Defter Beyan Sistemi
Mükellefleri İçin Kendi
Sistemlerinde Düzenleme

E-Beyanname - Mozilla Firefox

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

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

E-Beyanname
Görüş/Öneri

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

✗ **Düzeltilme 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.

Beyanname Detayı

(*) Vergi Kimlik Numarası kolonunda bulunan mükellef Ad Soyad / Unvan bilgisi Vergi Dairesi kayıtlarındaki bilgisidir. Onaylayacağımız beyannamenin doğru mükellef için gönderildiğinden emin olunuz.

(*) Bildirgeleriniz işleme alınmaktadır. Son durumu görüntülemek için lütfen yandaki yenile butonuna basınız.

1 - 2 / 2

Vergilendirme Dönemi	Açıklama	Durumu
06/2017-06/2017	Vergi	Onaylandı
06/2017-06/2017	Asıl, TUM SIG.KOLLARI/YABNC UYR. Kanun türü yoktur. 06 / 2017, 01011002299040000, null	KSS İşleme Alındı

Beyanname Kontrolleri Sırasında Alınan Mesajlar

SGK Mesajı : Geçmiş dönem tahakkuk onaylama işleme alınmış olup ilgili Sosyal Güvenlik Merkezi tarafından incelenmektedir. İşlem tamamlandığında sonuç burada görüntülenebilecektir.

:: 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 beyannameyi 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 müdürünce 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.

Beyanname2 - MUHSGK_9

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Ekler

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☒ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

Belgenin Mahiyeti (Asıl/Ek/İptal)	Belge Türü	Düzenleme Esas Kapsam M.	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	İş No	SSK Sicil	SG No (T.C. Kimlik)	Adı
İptal	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR	06645...	01	01	001...	...	...	466666666	4666...	ÖMER
Ek	SOS.GÜV.DES PRİM BİLDİRGE	06645...	01	01	001...	...	...	4666666...	4666...	ÖMER

Beyanname2 - MUHSGK_9

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Ekler

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☒ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

Belgenin Mahiyeti (Asıl/Ek/İptal)	Belge Türü	Düzenleme Esas Kapsam M.	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	İş No	SSK Sicil	SG No (T.C. Kimlik)	Adı
İptal	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR	06645...	01	01	001...	...	...	528...	5280...	TOLGA
Asıl	SOS.GÜV.DES PRİM BİLDİRGE	06645...	01	01	001...	...	...	528...	5280...	TOLGA

- Düzeltme beyannamelerinde sadece iptal edilmek, değiştirilmek ya da eklenmek istenen sigortalı çalışanlara ilişkin bilgiler yer almalıdır.
- Daha önce beyan edilmiş ve düzelmeye konu olmayacak sigortalıların SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ sekmesinde tekrar yazılmasına gerek bulunmamaktadır.

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☒ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

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

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.

:: DİĞER HUSUSLAR-1

- ✓ Muhtasar ve Sgk **Ödeme sürelerinde** değişiklik yoktur.
- ✓ 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.
- ✓ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi dışında kalan Sosyal Güvenlik Kurumuna karşı elektronik ortamda yerine getirilmesi gereken yükümlükler için şifre verilmeye devam edilecektir.

:: 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.
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.**

✓ **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.

DİĞER HUSUSLAR- 5

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

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

✓ 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**)

- ✓ 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.

- ✓ **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 içinde 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,

- ✓ Türkiye genelinde **7 sıra No.lu** son Tebliğin **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!