

SİRKÜLER: 2020/70

19.08.2020

**MUHTASAR ve PRİM HİZMET BEYANNAMESİ UYGULAMASINDA
DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde yer alan 19.08.2020 tarihli duyuruda Muhtasar Beyanname ile Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin birleştirilmesi ile oluşturulan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin uygulanması konusunda açıklamalarda bulunulmuştur. Söz konusu duyurunun tam metnine sirkülerimizin sonunda yer alan linkten ulaşabilirsiniz.

Duyuruda özetle uygulamanın başladığı tarihten itibaren mükelleflerden gelen sorular ve geri bildirimler doğrultusunda özetle aşağıdaki açıklamalarda bulunulmuştur;

1) **Çalışanı bulunmayan mükellefler ile zirai tevkifat yapmayan mükellefler** üç aylık vergilendirme dönemleri itibariyle beyanname vermeye devam edebilirler. **En az bir sigortalı çalışanı bulunan mükellefler** ise aylık mükellefiyete dönmek zorundadırlar.

1 ila 10 sigortalı çalışanı bulunan mükellefler ise üçer aylık dönemler itibariyle vergi tevkifatına ilişkin bölümü doldurup aylık "SGK Bildirimleri" bölümünü doldurabilecekleri gibi her ay beyannameye iki bildirim de birlikte yapabilecekleri seçimlik hakka sahiptirler.

2) Vergi kesintisi yapma yükümlülüğü bulunmayan, sadece çalıştırdıkları sigortalıların prim ve hizmet bildirimlerini yapmak amacıyla 0003 gelir stopajı mükellefiyeti açtıranlar da **1003A kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini** kullanacaklardır. **1003B kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi** 340 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre beyannamelerini kendileri gönderebilen mükelleflerin vergi dairesinden 0095 vergi türünden mükellefiyet açtırmaları ve "MuhSGK Özel Yetki" kullanıcı tanımlı şifre almaları gerekmektedir.

3) Aile Sağlığı Merkezlerinin SGK Kayıtlarındaki NACE kodlarının kontrolü yapılmalı, NACE kodunun doğru olması sağlanmalıdır.

- 4) Kazancı basit usulde vergilendirilen mükelleflerin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin gönderilmesi için yapılması gerekenler açıklanmıştır.
- 5) Vergilendirme dönemi 3 aylık olan mükelleflerden Nisan-Haziran/2020 dönemi Muhtasar Beyannamesinde 3. ay (Haziran ayı) için asgari ücretli veya diğer ücretli çalıştırdığını beyan edenlerin vergilendirme dönemi Başkanlık tarafından “aylık” olarak değiştirilmiştir. Bu mükelleflerimiz İnteraktif Vergi Dairesinden durumlarını kontrol etmeleri gerekmektedir.
- 6) “Kolay İşverenlik Uygulaması” na geçen apartman yönetimlerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi göndermelerine gerek bulunmamaktadır.
- 7) Ev hizmetlerinde sigortalı çalıştırmakta iken 5510 sayılı Kanunun Ek 9 uncu maddesi kapsamına geçen işverenlere ait tahakkuklar otomatik olarak oluşturulduğundan bu işverenler Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi göndermeyecektir.
- 8) Evde Bakıcı veya Temzilik İşçisi Çalıştıran, Yazlık Evinde Bekçi Çalıştıran, Özel Yatında Personel İstihdam Eden, Özel İnşaatlarda İşçi Çalıştıranlar vb. lerinin durumuna ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.
- 9) Çeşitli nedenlerle birden fazla satırda yer alması gereken sigortalılar için Gelir Vergisi ve Asgari Geçim İndirimi (AGİ) alanlarının doldurulmasına ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.
- 10) Prim Ödeme Gün Sayısı”, ay/dönem içindeki çalışmaları tam olan için ay/dönemin kaç gün olduğuna bakılmaksızın (ay/dönemin 28, 29, 30 veya 31 gün olması dikkate alınmaksızın) 30 gün olarak sisteme girilmelidir.
- 11) “UAVT adresi bulunamadı.” şeklinde hata alan işverenlerin sisteme girip adreslerini tanımlanmaları gerekmektedir.
- 12) Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin gönderilmesi sırasında işyeri sicil sıra numarası, eski şube kod, yeni şube kod, il kodu, sigortalı T.C. kimlik numarası, sigortalı adı/soyadı, gün, kazanç gibi zorunlu alanların eksiksiz ve doğru olarak sisteme kaydedilerek gönderilmesi gerekmektedir.

- 13) Vergi Kimlik Numarası ile SGK İşyeri Sicil Numarasının sistemden kontrol edilmesi ve eksik veya hatalı olan işyeri bilgileri için bağlı olunan Sosyal Güvenlik Merkezine başvurulması gerekmektedir.
- 14) Bankalar ve Genel Bütçe kapsamındaki kamu idarelerin yapacağı işlemler ile Toplu İş Sözleşmesine ilişkin belgeler, geriye yönelik belgeler, iletişim adresleri hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

Saygılarımızla.

<https://gib.gov.tr/muhtasar-ve-prim-hizmet-beyannamesi-uygulamasinda-dikkat-edilmesi-gereken-hususlar-hakkinda-duyuru>