

SİRKÜLER (2020'15)

Konu: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine İlişkin Gelir İdaresi Başkanlığınca Hazırlanan ve Sitesinde Yer Alan Kullanım Kılavuzları ile Sıkça Sorulan Soru ve Cevaplar.

01.01.2020 tarihinden itibaren, Muhtasar ve Hizmet Prim Beyannamesi uygulamasına başlanılmış olup, Ocak 2020 dönemine ait olup 26 Şubat 2020 tarihine kadar verilecek olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi yapılacak beyanlar Türkiye geneline şamil kılınmıştır.

13.01.2020 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri/122 ile ücretin gizliliğini korumak üzere 1003 kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesini, 1003A ve 1003B olarak düzenlendiği duyurulmuş idi. Duyuruda mevcut beyanname şifresinden ayrı olarak, kullanıcı kodu, parola ve şifre almak suretiyle, sadece ücret gelirlerinin beyanına ilişkin 1003B kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesinin verilebileceğine ilişkin açıklama yapılmıştı. Ücret ödemelerine ilişkin beyanın 1003B ile yapan mükellefler, ücret ödemeleri dışındaki kira ödemesi, serbest meslek ödemesi kesintisi, kar payı kesintileri vb. kesintileri 1003A kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan etmeye devam edeceklerdir.

Beyannamelerini kendileri gönderebilecek mükelleflerin ücrete ilişkin 1003B kodlu beyannameyi verebilmeleri için “0003 Gelir Stopajı” mükellefiyetinin yanı sıra “0095 Ücretlere İlişkin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” mükellefiyetinin de tesis edilmesi gerekmektedir.

e-Beyanname sistemine beyanname göndermek isteyenler, her hangi bir beyanname formatına uygun olarak hazırlanan xml dosyalarının, herhangi bir sıkıştırma programında sıkıştırılarak gönderilmesi yeterlidir. Mükellefler kullandıkları her hangi bir muhasebe programı aracılığıyla beyanname düzenleyebilecekleri gibi, Başkanlıkça sunulan hizmetlerden de yararlanılması mümkün olduğu belirtilmektedir. Başkanlık mükelleflerin kolayca beyanname düzenlemeleri için 2 platform oluşturduğu belirtilmektedir.

Anılan beyannamenin kullanılmasına ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı ile Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ortak olarak kullanım kılavuzları ile soru ve cevapların yer aldığı broşür hazırlanmış olup,

<https://ebeyanname.gib.gov.tr/index.html>

adresinden ulaşabilirsiniz.

Veya aynı sitede yer alan; Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile ilgili; soru ve cevaplara, kılavuzlara (mükellefiyet tesisi, mükellefiyet değişikliği ile 1003A ve 1003B düzenleme kılavuzlarına direkt aşağıda linklerden ulaşabilirsiniz.

Soru cevaplar : <https://ebeyanname.gib.gov.tr/muphb5.pdf>
1003A Beyanname Dzenleme Kılavuzu : <https://ebeyanname.gib.gov.tr/muphb1.pdf>
1003A Beyanname Mükellefiyet Tesis : <https://ebeyanname.gib.gov.tr/muphb3.pdf>
Muhtasar Mükellefiyet Değişikliği Bildirimi : <https://ebeyanname.gib.gov.tr/muphb4.pdf>
1003B Beyanname Dzenleme Kılavuzu : <https://ebeyanname.gib.gov.tr/muphb2.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.