

## **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar;**

- ❖ İşçi çalıştıran mükellefler Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini aylık olarak vermek zorundadır. Ancak çalıştırılan işçi sayısı en az 1, en fazla 10 ise mükellefler isteğe bağlı olarak vergiye ilişkin kesintilerini üç ayda bir beyan edebilirler. Vergi kesinti bilgilerini üç ayda bir beyan etmeyi tercih eden mükellefler Mart-Haziran-Eylül ve Aralık dönemleri dışında Vergiye Tabi İşlemler tablosunu boş olarak beyan etmelidir. Ocak, Şubat, Nisan, Mayıs, Temmuz, Ağustos, Ekim ve Kasım dönemlerinde Vergiye Tabi İşlemler tablosu boş olarak gönderilmemesi halinde Mart-Haziran-Eylül ve Aralık dönemlerinde üç aylık vergi kesintilerinin beyannameye akışı mümkün olmayacaktır.
- ❖ Çalıştırılan işçi sayısı en az 11 olan mükellefler Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini aylık olarak hem SGK Bildirim tablosunu hem de Vergiye Tabi İşlemler tablosu doldurularak göndermek zorundadır.
- ❖ İşçi çalıştırmayan mükellefler Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini 3 ayda bir vermeye devam edebileceklerdir.
- ❖ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin vergi kesintileri bölümde hata veya noksanlık olması durumunda düzeltme beyannameleri aynı dönem için daha önce verilen beyannameler dikkate alınmaksızın beyan edilmek istenen tüm bilgiler olması gereken son durumu gösterecek şekilde düzeltme beyannamesi verilmelidir. Verilen düzeltme beyannamesi vergi kesintileri açısından eski beyannameyi hükümsüz hale getirir ancak tahakkukların tümü geçerlidir.
- ❖ Düzeltme beyannamesinin sadece vergi kesintilerine ilişkin olması durumunda, SGK Bildirim tablosunda düzeltme yapılması gereken bir durum olmaması halinde “SGK Bildirim tablosunda; 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.
- ❖ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK Bildirim tablosunda hata veya noksanlık olması durumunda “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.
- ❖ Düzeltme beyannamesinin sadece SGK Bildirim tablosuna ilişkin olması durumunda vergi kesintilerine ilişkin düzeltme yapılmasını gerektiren bir durum olmaması halinde

vergi kesintilerinin önceki beyannamede beyan edildiği şekliyle düzeltme beyannamesine dahil edilmesi gerekmektedir.

- ❖ Tevkifata tabi stopajlı kayıtların sistemde yer alan ilgili defterlere doğru bir şekilde kaydedilmesi ve **“Bu dönem vergiye ilişkin kesintilerimi beyan edeceğim”** butonunun doğru bir şekilde kullanılması suretiyle yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda önceki dönem ve cari dönem beyannamelerinde beyan edilmesi gereken bilgilerin hatasız ve noksansız bir şekilde beyan edilmesi halinde ilgili stopajlı kayıtların beyannameye akışında bir problem ile karşılaşılmayacaktır.
- ❖ Tevkifata tabi stopajlı kayıtlarının Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine akışın da bir hata veya noksanlık olması durumunda kullanıcılar tarafından beyanname üzerinde manuel düzeltme, ekleme ve silme işlemleri yapılması mümkündür. Ancak beyanname üzerinde kullanıcılar tarafından yapılacak manuel işlemler sonucu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde beyan edilecek bilgiler ile defter kayıtlarının uyumlu olması gerekmektedir.