

**MUHTASAR BEYANNAME
DÜZENLEME
REHBERİ**



İÇİNDEKİLER

MUHTASAR BEYANNAMESİ NEDİR

MUHTASAR BEYANNAMESİNİ KİM VERECEKTİR

MUHTASAR BEYANNAMENİN VERİLECEĞİ VERGİ DAİRESİ

MUHTASAR BEYANNAMENİN BEYAN ŞEKLİ VE VERİLME SÜRESİ

MUHTASAR BEYANNAMEDE DÖNEM DEĞİŞİKLİĞİ

MUHTASAR BEYANNAMENİN TABLO BAZINDA DOLDURULMASI

ŞUBE BAZLI BEYANNAME ALINMASI

SORU VE CEVAPLAR

MUHTASAR BEYANNAME NEDİR.

Muhtasar beyanname gelir vergisi beyanlarından biridir. Muhtasar beyanname, işverenler veya vergi tevkifatı yapan diğer kişiler (Vergi Sorumluları) tarafından kesilen vergilerin matrahları ile birlikte, toplu olarak vergi dairesine bildirilmesine mahsustur (GVKmd.84).

MUHTASAR BEYANNAMEYİ VEREBİLECEK MÜKELLEFDİR.

Hangi mükelleflerin vergi tevkifatı yapacağı GVK 94. maddesinde sayılmıştır. Buna göre;

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadî kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler,
- Vakıflar,
- Dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,

yine aynı maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

Yukarıda kimlerin vereceği belirtilirken, Muhtasar beyanname stopaj usulü vergilendirme söz konusudur. Stopaj usulünde vergi asıl borçludan değil, vergi sorumlusundan talep edilir.

Bu tür vergiler kaynaktan kesilen vergilerdir. Bu yolla gelir daha sahibinin eline geçmeden önce vergilendirilmiş olmaktadır.

Yani, işçiye veya memura ücret veya maaş ödeyen gerçek ve tüzel kişiler, kamu kurumları, kısaca tevkifat yapmak zorunda olanlar daha ücret veya maaşı çalışana ödemediği önce tevkifat yapacak (gerçek veya tüzel kişilerden kanunen ödemesi gerekli olan gelir ve damga vergisini kesecek) ve yasal süresi içinde kestiği bu vergileri bir muhtasar beyanname düzenleyerek ilgili vergi dairesine ödeyecektir.

Anlaşılabacağı üzere burada kesintiyi yapan vergi sorumlusu sıfatını taşımaktadır.

Stopaj Gelir veya kurumlar vergisine tabi bir kazançla ilişkin hasılatın (gelir, kazanç) ilgisine ödenmesi aşamasında, ödemeyi yapanlarca, yasa ile belirlenmiş oranlar üzerinden istihkakın bir kısmının tutulup, hasılatı elde eden adına ve onun peşin vergisi olarak vergi dairesine yatırılması şeklinde uygulanan vergileme yöntemi ve vergi güvenlik tedbiridir.

MUHTASAR BEYANNAMENİN VERİLME SÜRESİ

GVK'nun 94'üncü maddesi gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler (kestikleri tevkifatları) veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri, ertesi ayın yirmi üçüncü günü akşamına kadar, (KESİNTİYİ YAPANIN/Vergi Sorumlusunun) bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar.

Gelir Vergisi kanununda belirtildiği gibi kesintiyi yapan vergi sorumlusu beyannameyi (beyanname verme şekline göre) bağlı olduğu vergi dairesine verecek ve tahakkukunu yaptıracaktır.

MUHTASAR BEYANNAMENİN BEYAN ŞEKLİ VE ZAMANI :

Gelir vergisi, mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı (bildirimi) üzerine tarh (vergi hesaplama) edilir. Mükellefler kesmiş olduğu vergi tevkifatlarını (stopaj, vergi kesintisi) muhtasar beyanname doldurmak ve doldurmuş olduğu beyannameyi bağlı olduğu vergi dairesine vermek sureti ile bildirir.

Muhtasar beyanname aylık veya üç aylık dönemler itibari ile düzenlenip ilgili vergi dairesine verilir.

Ancak üç ayda bir muhtasar beyanname verme imkanından yararlanabilmenin koşulları vardır.

Üç aylık beyanname vermek isteyen mükelleflerin aşağıdaki şartların tümünü taşıması gerekmektedir:

- Çalıştırdıkları hizmet erbabı sayısı 10 ve daha az olmalıdır.
- **Yapılmış tevkifatlar arasında zirai ürün bedellerinden yapılmış tevkifat bulunmamalıdır.**
- Üç aylık dönemler halinde muhtasar beyanname verileceği vergi dairesine önceden bildirilmiş olmalıdır.

Zirai ürün bedelleri üzerinden tevkifat yapanlar hariç olmak üzere, çalıştırdıkları hizmet erbabı sayısı 10 ve daha az olanlar, 94. maddeye göre yapacakları tevkifatla ilgili muhtasar beyannamelerini, bağlı buldukları vergi dairesine önceden bildirmek şartıyla her ay yerine Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarının yirmi üçüncü günü akşamına kadar verebilirler (GVK madde 98).

DİKKAT : Zirai ürünbedeli üzerinden tevkifat yapanlar 3 aylık beyanname veremezler. Vergi Dairesine mükellefiyet açtırılması sırasında vergi dairesi yetkililerine bu durum belirtilmelidir.

Üç aylık Beyannamenin Dönemleri

Ocak, Şubat, Mart dönemi için 23 Nisan ,
Nisan, Mayıs, Haziran dönemi için 23 Temmuz,
Temmuz, Ağustos, Eylül dönemi için 23 Ekim,

Ekim, Kasım, Aralık dönemi için 23 Ocak, akşamına muhtasar beyanname verilir.

GVK 94. maddesi gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar, bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın yirmi üçüncü günü akşamına kadar (VUK 17/04/2007 tarih 371 sıra numaralı tebliğ), ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar. (GVK madde 98).

Muhtasar beyanname verilecek ay 23. günü tatil gününe geliyorsa takip eden ilk iş gününe kadar beyanname verilebilir. Mükellef aynı belediye sınırları içinde muhtelif yerlerde yapılan ödeme ve tahakkuklar ile bunlara ait vergileri bir merkezden bildirilebilir.

Muhtasar beyannameler , E-Beyanname uygulaması ile beyannamenin kanuni olarak verileceği son iş günü saat 24:00' a kadar elektronik ortamda verilebilir. Beyanname verme sürelerinin uzatılmasında yayınlanan Sirkülerde "Mesai bitim saatine kadar uzatılmıştır" cümlesinin anlamı elektronik ortamda son gün saat 24 anlamını taşımaktadır.

Bazı durumlarda da Gelir İdaresi iç genelgelerle/Vergi Dairesi Başkanlıklarına gönderdikleri yazılarla (Örnek 25.06.2012 tarih 066517 sayılı yazısı) mükelleflerin muhtasar beyannamelerini elden vermelerini istemektedir. Elden verilen beyannameler vergi dairesine bizzat verilebileceği gibi taahhütlü, iadeli taahhütlü olarak posta ile de gönderilebilir.

TEVKİFAT OLMADIĞI ZAMAN BEYANNAME VERİLMESİ

Muhtasar yönünden mükelleflerimiz beyannameyi aylık veya üç aylık dönemler itibarıyla düzenleyebilirler. Ancak hiç tevkifat yapılmamış ise beyanname verilecek mi ? sorusu uygulamada en çok karşılaşılan problemdir.

Stopajı doğuran işlem, stopaja tabii istihkakın nakden veya hesaben ödenmesidir. **Buradan şunu anlamaktayız ki Stopajı doğuran işlem meydana gelmemişse yani tevkifat yoksa verilecek muhtasar beyanname de söz konusu olmamalıdır.**

Danıştay'ın bu konuda vermiş olduğu kararlardaki görüşü de **beyan edilecek stopaj yoksa boş beyanname verilmesine gerek bulunmadığı yönündedir.**

Ancak Beyanname verilir verilmemesi konusunda Gelir İdaresi çeşitli tereddütler yaşamaktadır. Tevkifat olmadığı halde bazı vergi daireleri beyanname istemekte veya bu konuda tevkifatım yoktur diye dilekçe istemektedir.

Tevkifatı olmadığı halde mükellef ilgili vergi dairesine, beyanname vermeyeceğine dair dilekçe vermemişse, her vergi dairesi değişik uygulama yapmaktadır. Bazı vergi daireleri beyanname vermedi diye mükellef için takdire gitmektedir. **“Bu durumdaki mükellefler vergi mahkemelerine veya Danıştay’a dava açmaları durumunda ise davayı Gelir İdaresi kayıp etmektedir.”** Bir kısım vergi Daireleri ise mükelleften açıklama isteyerek konuyu kapatmaktadırlar.

Kısaca **Vergi dairelerinde uygulama birliği olmadığı için mükellefler veya bu mükelleflerin işlerini 3568 sayılı kanun kapsamında yapan Meslek mensupları gereksiz yazışmalar yapmak zorunda kalmaktadırlar.**

E-Beyannameye konulan **Bundan Sonraki Ay/ Aylarda Beyanım Var / Yok** sorusu gerçeği yansıtmamaktadır. Mükellefin gelecek ay tevkifat yapıp yapamayacağını önceden nasıl bileceğini anlamak mümkün değildir. Çünkü tevkifat nakden veya hesaben ödenmesi durumunda söz konusudur.

Tevkifatlı (Stopajlı) uygulamanın amacı vergilerin tahsilini daha kolay ve garantili şekilde gerçekleştirmek, küçük matrahların vergiden kaçırılmasını önlemek, Gelir idaresinin ve vergi mükellefinin işlem yükünü azaltmak, verginin, gelirin doğuşundan çok kısa bir süre içinde Gelir İdaresinin kayıtlarına geçmesini sağlamak ve nihayet verginin mükellef üzerindeki psikolojik etkisini gidermektir.

Mükellef/Meslek Mensubu beyanname vermesi sırasında **VAR**'ı işaretleyip ertesi ay beyanname vermezse vergi dairesinin yapacağı bir işlem mevcut değildir. Ayrıca **YOK**'u işaretleyip ertesi ay beyanname verirse beyanname kabul edilmektedir.

ÜÇ AYLIK BEYANNAME VERME HAKKINA SAHİP OLAN MÜKELLEF DÖNEM İÇERİSİNDE BU HAKKI KAYIP EDERSE NE YAPACAKTIR.

Üç aylık mükellef olmasına rağmen Dönem ortasında üç aylık mükellefiyet şartlarını ihlal edenler, yeniden bağlı bulunduğu vergi dairesine müracaat ederek mükellefiyet tipinin değiştirilmesini isteme hakkına sahiptir. Vergi Dairesi mükellefin dilekçesine istinaden Beyanname verme dönemini değiştirerek **ilgili aydan itibaren** mükellefin aylık beyanname vermesine imkan sağlayacaktır.

MÜKELLEFIN DÖNEM DEĞİŞİKLİĞİ YAŞAMASI NEDENİYLE TEVKİFAT YAĞTIĞI, BİR ÖNCEKİ AY'A AİT TEVKİFAT TUTARINI BEYAN EDEBİLMESİ İÇİN UYGULAMADAKİ GÖRÜŞLER

Mükellefin dönem değışikliği yaşamasi nedeniyle tevkifat yaptığı, Bir önceki aya ait tevkifat tutarını beyan edebilmesi için uygulamada iki görüş (Yöntem) bulunmaktadır.

Birinci Görüş :

Mükellef 3 aylık dönem içinde aylık döneme geçmesi nedeniyle vereceği ilk aylık muhtasar beyannamesinde kesinti yaptığı ve beyan etmediği (aylık döneme geçtiği 3 aylık dönemin 1.ay'ına veya 2.ay'ına ait) tevkifat tutarlarını ödeme türü bazında vereceği yeni aylık döneme ait beyannameye eklemek.

Mükellef kesinti yaptığı tevkifatı, vereceği ilk muhtasar beyannamesinin içine ödeme türü bazında dahil etse bile (Verilen bu beyanname Önceki ay/aylara ait bilginin verilir verilmemiği ilgili vergi dairesi tarafından bilinmediği için) o ay beyanname vermedin diye vergi dairesi mükellefe beyanname vermedin diye yazı veya beyana çağrı gönderecektir.

Ayrıca Mükellef vergi dairesine dilekçe verse bile Gelir İdaresi Başkanlığı elektronik ortamda'da beyanname vermeyenleri takip etmesi nedeniyle; mükellefe sürekli beyanname vermediği konusunda uyarı gelecek, mükellef ve/veya meslek mensubu bu uyarıyı kaldırmak için zaman harcayacaktır.

Bilindiği gibi 6637 sayılı Torba kanunun 5. Maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 107/ A maddesinden sonra gelmek üzere aşığıdaki fıkra eklenmiştir.

“Elektronik ortamda tebliğat, muhatabın elektronik adresine ulaşığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır” demektedir.

Gelir idaresi Başkanlığı; e-tebliğat çalışmalarını hızlandırmış olup e-beyanname de mesajlar kulakçığında beyanname verme süresini takip eden ayın başından itibaren hemen meslek mensuplarına veya e-beyanname yetkisi olan mükelleflere vermediği beyannamelerin listesi gösterilmektedir. Bunu e-tebliğat olarak kabul eden bir tebliğ çıkarması durumunda mükelleflerimiz zor durumda kalabilir.

Mükellefe/Meslek Mensuplarına ek iş yükü çıkarması nedeniyle bu görüş mükelleflerimizce (Uygulanmamalı) kabul edilmemelidir.

İkinci Görüş:

Mükellef 3 aylık dönem içinde, aylık döneme geçmesi nedeniyle vereceği ilk aylık muhtasar beyannamesinde kesinti yaptığı ve beyan etmediği (aylık döneme geçtiği 3 aylık dönemin 1.ay'ına veya 2.ay'ına ait) tevkifat tutarlarını ödeme türü bazında vereceği yeni aylık döneme ait beyannameye DAHİL ETMEMEK.

AYLIK DÖNEME AİT BEYANNAME KENDİ SÜRESİNDE 3 AYLIK DÖNEME AİT BEYANNAME' DE KENDİ SÜRESİNDE VERİLMESİ GÖRÜŞÜ

Mükellef Dönem ortasında üç aylık mükellefiyetten aylık mükellefiyet şekline geçmiş ise aylık dönem beyannamesini süresi içinde sadece ilgili ayın bilgilerini (Tevkifatını) içerecek şekilde verecek, üç aylık beyanname verme zamanı geldiğinde de o veremediği döneme ait bilgiyi yazarak Dönem tipini üç aylık seçerek beyannamesini gönderecektir.

KONU İLE İLGİLİ ÖRNEKLER;

Örnek 1: Mükellefimizin işyerinde 2015 Ocak ayında çalışan işçi sayısı 9; 5 Şubatta 6 ek işçi alması nedeniyle işçi sayısı 15 olmuştur. Kısaca Muhtasar yönünden mükellefimiz şubat ayında **3 aylık dönemden / Aylık döneme geçmiştir.**

Çalışan Sayısı 2015 Ocak : 9 2015 Şubat : 15

Mükellefimiz vergi dairesine dilekçe vererek **ŞUBAT AYINDAN İTİBAREN** mükellefiyet şeklini aylık döneme çevirmiştir.

Verilecek Beyannamelerde yapılacak işlemler şöyledir;

2015 Şubat dönemine ait (23 Mart 2015 tarihine kadar) verilecek olan Muhtasar beyannamesinde sadece Şubat 2015 bilgilerini kapsayacak şekilde verecektir. **OCAK 2015 DÖNEMİNE AIT BİLGİLER BU BEYANNAMEYE DAHİL EDİLMEMEYELİKTİR.**

Ocak 2015 dönemine ait Muhtasar beyanname ise 3 Aylık Dönem seçilerek 23 Nisan 2015 tarihine kadar verilecektir.

Bu durumda aklımıza hemen şu soru gelmektedir. Nisan ayında 2 tane mi beyanname vereceğim?

Evet bir tane Mart 2015 dönemine ait aylık dönem seçilerek beyanname verilecek, bir tanede Ocak 2015 dönemine ait 3 aylık dönem seçilerek beyanname verilecektir.

BÖYLECE OCAK 2015 DÖNEMİ İÇİN BEYANNAME VERMEDİNİZ DİYE VERGİ DAİRESİ BEYANA ÇAĞRI GÖNDERMEYELİKTİR.

Örnek 2 :

Mükellefimizin işyerinde 2015 Ocak ayında 9 olan işçi sayısı 5 Şubatta 6 ek işçi alması nedeniyle işçi sayısı 15 olmuş ancak Mart ayında işçi sayısı 7 'ye düşmüştür.

Kısaca Muhtasar yönünden mükellefimiz şubat 2015 döneminde aylık; Ocak ve Mart 2015 dönemleri için ise 3 aylık dönemden beyanname vermesi gerektiğini düşünelim.

Çalışan Sayısı 2015 Ocak : 9 2015 Şubat : 15 2015 Mart : 7

Mükellefimiz vergi dairesine dilekçe vererek ŞUBAT AYINDA aylık **MART AYINDA ise tekrar dilekçe vererek 3 AYLIK dönem mükellefiyet şeklini seçmiştir.**

Verilecek Beyannamelerde yapılacak işlemler şöyledir;

2015 Şubat dönemine ait (23 Mart 2015 tarihine kadar) verilecek olan Muhtasar beyannamesini sadece Şubat 2015 bilgilerini kapsayacak şekilde verecektir. **OCAK 2015 DÖNEMİNE AIT BİLGİLER BU BEYANNAMEYE DAHİL EDİLMEMEYELİKTİR.**

Ocak ve Mart 2015 dönemine ait Muhtasar beyanname ise 3 Aylık Dönem seçilerek 23 Nisan 2015 tarihine kadar verilecektir. Bu beyannamenin içerisinde Sadece Ocak ve Mart 2015 aylarına ait bilgiler bulunacaktır. ŞUBAT 2015 ayına ait bilgi bulunmayacaktır

MUHTASAR BEYANNAMENİN ÇEŞİTLERİ

Elektronik ortamda e-beyanname ile alınan Muhtasar Beyannamenin çeşitleri şöyledir.

MUH: Gelir Vergisi Kanunu 30.Madde ve Kurumlar Vergisi Kanunu 15. Madde kapsamında verilen beyanname.

MUH67: Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67 Maddesi gereği ;

Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarına ilişkin Aktarım Bildirimi veya Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Fiziken Teslim Edilmesi/ Aktarılmasına n Aktarım Bildirimi vermek zorunda olan

Tam Mükellef Kurumlar; Dar mükellef Kurumlar; Tam Mükellef Gerçek kişi; Dar Mükellef Gerçek kişi; Diğer kişilerin verdiği beyanname.

Açıklaması:

Bankalar ve aracı kurumlar takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla;

a) Alım satımına aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark,

b) Alımına aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının itfası halinde alış bedeli ile itfa bedeli arasındaki fark,

c) Menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının tahsiline aracılık ettikleri dönemsel getirileri (herhangi bir menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına bağlı olmayan),

d) (Ek bend: 22/12/2005-5436 S.K./14. mad) Aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler,

Üzerinden % 15 oranında vergi tevkifatı yaparlar. (Ek cümle : 27/06/2006 - 5527 S.K. /1.mad) Dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran % 0 olarak uygulanır.

Bu beyannameyi yukarıda da açıklandığı gibi finans işi ile iştigal eden mükelleflerimiz vermektedir.

MUH67EK : Yukarıda açıklanan MUH67 beyannamesinin eki olarak olayın özelliğine göre

Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarına ilişkin Aktarım Bildirimi veya Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarının Fiziken Teslim Edilmesi/ Aktarılmasına n Aktarım Bildirim doldurulur. MUH67 de hangi buton (kutu) işaretlenmiş ise o butona ait liste eklenerek gönderilir.

MUHGVK281 : Bankalar tarafından isteğe bağlı olarak ,Merkezlerinin Büyük Mükellefler Vergi Dairesinin Mükellefi olmak koşuluyla .Gelir Vergisi 281 Genel Tebliğ kapsamında verilmektedir. Şubeler itibarıyla verilir , Gelir İdaresi Başkanlığı tüm şube beyannamelerini birleştirerek merkez beyannamesini oluşturur tek tahakkuk fişi keser.

5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında faaliyette bulunan bankaların, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddeleri gereğince yaptıkları ödemeler ve tahakkuk ettirdikleri kazanç ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri bildirdikleri muhtasar beyannamelerinin tek merkezden verilebilmesine ilişkin açıklamalar 281 nolu Gelir Vergisi Tebliğinde açıklanmıştır.

Bu tebliğe göre , Vergi Usul Kanununun 4 üncü ve Gelir İdaresi Başkanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun 23 üncü maddeleriyle verilen yetkilere istinaden, bankaların talep etmeleri durumunda 2012 hesap döneminden itibaren kurumlar vergisi yönünden Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olmaları ve Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan bankaların şubeleri tarafından bağlı olunan vergi dairelerine verilmesi gereken Ocak 2012 ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait muhtasar beyannamelerin, anılan bankaların genel müdürlüklerinde tek merkezden Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına verilebilmesi uygun görülmüştür.

Bu çerçevede, bankaların genel müdürlükleri tarafından Türkiye genelindeki tüm şubelere ait tevkifata tabi kazanç ve iratlar ile bunlardan tevkif edilen vergilere ait bilgiler ve vergilendirmeye esas diğer bilgiler toplanarak tek bir muhtasar beyannameyle beyan edilebilecektir. Bankaların genel müdürlüklerinde verilecek söz konusu muhtasar beyannamelere, il bazında banka şubelerinin adı, vergi kimlik numarası başta olmak üzere tarhiyata esas olacak ödemenin türü, matrahı, vergi tutarı, varsa yararlanılacak teşvik tutarları, her bir şube itibarıyla yapılan mahsup tutarı ile mahsup sonrası ödenecek/iade edilecek vergi tutarı bilgilerini ihtiva eden bir liste eklenecektir.

Ek Bilgi : Bankanın Genel Müdürlüğü İstanbül ili dışında ise bu banka bu haktan faydalanamaz. Ayrıca istemesi durumunda banka bu hakkını kendi alt yapısı nedeniyle kullanmayabilir.

ELEKTRONİK ORTAMDA MUHTASAR BEYANNAMENİN DOLDURULMASI

Bilindiği gibi 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 99. Maddesinde "Muhtasar beyannamenin şekil, içerik ve ekleri ile üçer aylık verilen beyannamelerin aylık olarak belirlemeye ve tevkifat konuları itibariyle ayrı ayrı beyanname verme mecburiyeti getirmeye Maliye Bakanlığı yetkilidir" hükmü gereğince, Gelir İdaresi Başkanlığı çeşitli nedenlerden dolayı beyannamelerin dizaynını sık sık değiştirmektedir.

Açıklamalar Uygulamada olan beyannamenin en son hali ile yapılmaktadır.

The screenshot shows a web browser window with the title 'Beyanname1 - MUH_26'. The browser's address bar shows 'Genel Bilgiler', 'Vergiye Tabi İşlemler', 'Ödemeler', 'Vergi Bildirimi', 'Düzenleme Bilgileri', and 'Eklere'. The main content area features the Gelir İdaresi Başkanlığı logo and the text 'MUHTASAR BEYANNAME (GVK'nın 94 üncü ve Geçici 67 nci Maddeleri, KVK'nın 15 inci ve 30 uncu Maddeleri ile Damga Vergisi Kanununun 19 uncu ve 23 üncü Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatlar İçin)'. The number '1003' is displayed in the top right corner. The form is divided into several sections: 'İdari Bilgiler' (Administrative Information) with dropdown menus for 'Vergi Dairesi' (Tax Authority) and 'Dönem Tipi' (Period Type); 'Vergi Sorumlusunun' (Taxpayer Information) with input fields for 'Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)' (Tax ID Number (T.C. ID No)), 'Soyadı (Unvanı)' (Surname (Title)), 'Adı (Unvanın Devamı)' (First Name (Title Continuation)), 'Ticaret Sicil No' (Trade Register No), 'E-Posta Adresi' (E-mail Address), and 'İrtibat Telefon No' (Contact Phone No); and a dropdown menu for 'Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok' (I have/Do not have a declaration in the next month/months).

4. Muhtasar Beyannamenin İçeriği: GVK madde 99'a göre muhtasar beyannameye aşağıdaki bilgilerin gösterilmesi gerekir:

1- Tevkifat yapanın Vergi Dairesi ve Verilecek Beyannamenin Dönem tipi : Tevkifat yapan kişi hangi vergi Dairesine 03 vergi türünden kayıtlı ise o vergi dairesinin adı seçilerek yazılır.

Dönem Tipi: Muhtasar beyanname aylık veya üç aylık dönemler itibari ile düzenlenip verilebilir. Ancak üç ayda bir muhtasar beyanname verme imkanından yararlanma hakkına sahip olan mükellefimiz aylık beyanname veremez veya aylık beyanname vermek zorunda kalan mükelleflerimiz üç aylık beyanname vermelerine e-beyanname sistemi müsaade etmemektedir.

Vergi Sorumlusunun TC kimlik Numarası : Tek tebliğ kapsamında TC kimlik numarası vergi kimlik numarası olarak kabul edilmektedir.

Vergi Sorumlusunun Vergi kimlik Numarası : Tüzel kişilerin T.C. kimlik numarası olmaz. Bu nedenle Tüzel kişilikler Vergi Kimlik Numarasını yazmalıdırlar.

Soyadı (Unvanı)/ Adı (Unvanı Devamı) : Kullanıcı tarafından yazılmaktadır.

Ticaret Sicil Numarası E-Posta Adresi,İrtibat Telefon Numarası : Kullanıcı tarafından yazılmaktadır.

Bundan Sonraki Ay/Ayılarda Beyanım Var/Yok : Bir sonraki ay beyanname verip vermeyeceği konusunda mükelleften bilgi sorulmaktadır. Ancak bu bilginin çokta geçerliliği mevcut değildir. Varı işaretlemesine rağmen tevkifat yoksa mükellef beyanname veremez.

VERGİYE TABİ İŞLEMLER KULAKÇIĞI

Bu kulakçıkta tevkifat kesintileri ödeme türü kodu bazında ayrı ayrı yazılacaktır.

Özellik arz eden durum : Her ödeme türü kodu tek olarak yazılacaktır..

Beyanname1 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafı Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı

Toplam

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın G.V.K Gec. 80.Md Terkin Edilen Tutarı

Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı

MAHSUP EDİLEN VERGİLER

K.V.K. 34/8. Maddesi Uyarınca K.V.K. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları

Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı

Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi

Mahsup Edilecek Toplam Vergi

Tevkifata İlişkin Damga Vergisi

Ödeme türü kodları hakkında açıklamaya geçmeden önce Gelir Vergisi Kanunu 94.Maddesine bakılmalıdır.:

Gelir Vergisi Kanunu 94.Maddesi :

Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar. Demektedir..

Bu maddenin 1. Fıkrası : Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerin muhtasar beyannamede nasıl gösterileceği hakkında açıklama

Özellik gösteren Ödeme türlerine ait açıklamalar. Ödeme türü kodlarında oranlar hakkında açıklama yapılmayacaktır. Bilindiği gibi oranlar sık sık değişmesi nedeniyle mükelleflerimizin oranları takip etmeleri gerekir.

Ödeme Türü 011: Asgari Ücretli : Gelir Vergisi Kanunu 61.Maddesi gereği İşyerinde asgari ücretle çalışan personele yapılan (iş kanunu gereği bankaya yatırılan veya elden ödemelerde makbuz kesilen) ödemenin Gelir vergisine tabii toplam tutarı ÖDEMELERİN Gayrisafi Tutarına kesilen toplam vergi ise Vergi Kesinti tutarına yazılacaktır.

Ödeme Türü 012: Diğer Ücretli : Gelir Vergisi Kanunu 61.Maddesi gereği İşyerinde diğer ücretle çalışan personele yapılan(iş kanunu gereği bankaya yatırılan veya elden ödemelerde makbuz kesilen) ödemenin Gelir vergisine tabii toplam tutarı ÖDEMELERİN Gayrisafi Tutarına kesilen toplam vergi ise Vergi Kesinti tutarına yazılacaktır.

Ödeme Türü 013: Kıdem Tazminatı Tutarı : 1475 sayılı İş Kanunu'nun kıdem tazminatını düzenleyen 14. maddesi, 4857 sayılı İş Kanunu'nun geçici 6. maddesi uyarınca halen yürürlüktedir.1475 Sayılı kanunun 14.maddesi Her tam yıl için işçiye ödenecek kıdem tazminatı tutarı, en yüksek devlet memuruna "**bir hizmet yılı için ödenecek azami emeklilik ikramiyesini**" aşamayacaktır demektir.

Ayrıca aynı kanun kıdem tazminatı miktarına ilişkin 30 günlük süreyi, sözleşmeyle işçi lehine değiştirilebilir (1475 s. İş K.m.14/XII). Açıklaması ile sözleşmeyle, işçiye, 30 günlük ücreti yerine, bunu aşan bir süreye ilişkin ücreti üzerinden kıdem tazminatının ödenmesi kararlaştırılmasına imkan vermiştir.

Ancak, bu durumda dahi üst sınırın aşılması hukuken mümkün değildir. Bununla birlikte işveren, gerekli gördüğü takdirde tavanı aşar biçimde ödemeyi göze alabilir. **Çünkü, tavanı aşan ödemelere karşı, 1475 sayılı Kanun m.98/bent D hükmünün yürürlükten kalkmış olması (İş K.m.120) nedeniyle, uygulanacak bir cezai yaptırım kalmamıştır. ÜST SINIRI AŞAN MİKTAR GELİR VERGİSİNE TABİDİR. BU NEDENLE bu ödeme türü kodunda Vergi Kesintisi tutarı alanına istenilen bilgi girilmesine müsaade edilmiştir.**

İşyerinden ayrılan personele ödenen kıdem tazminatı bu ödeme türüne yazılacaktır. Birden fazla kişiye kıdem tazminatı ödenmiş olabilir. ÖDEMELERİN Gayrisafi Tutarı kısmına: Ödenen Kıdem tazminatının tutarı yazılacaktır. Vergi Kesinti tutarı alanına ise Yukarıda açıklanan nedenden dolayı Kıdem tazminatından Gelir Vergisi kesintisi yapılmış ise, Kesinti yapılan miktar yazılır. Üst sınırı geçmeyen miktar ise **Gelir Vergisi kesintisi yapılmaması nedeniyle 0 yazılacaktır.**

Ödeme Türü 014: Huzur Hakkı : Bu ödeme türünü Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu ve Sosyal Güvenlik Kanunu açılarından incelemek gerekmektedir.

GELİR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN BAKARSAK : Huzur Hakkı Stopaj tabiidir. İşçi ücreti gibi kabul edilemez.

2361 Sayılı Kanunun 43.Maddesiyle değişen madde Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilen menfaatlerdir. Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun şeklini değiştirmez.

4.Bend: Yönetim ve Denetim kurulları başkanı veya üyeleriyle tasfiye memurlarına bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler demektir.

VERGİ USUL KANUNU AÇISINDAN BAKARSAK : Huzur Hakkını Gelir Vergisi Kanunu ÜCRET OLARAK KABUL ETMEYİP STOPAJA TABİİ TUTMASINA RAĞMEN, Vergi Usul Kanunu 128.Maddesi Yapılan bu ödeme için bordro yapılmasını istemektedir. Uygulamada Huzur hakkı ödenen bu kişiler için işyerleri ayrı bordro düzenlemektedirler.

TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE :Türk Ticaret Kanunu 394.Maddesi

Yönetim Kurulu Üyelerine, tutarı esas sözleşmeyle veya genel kurul kararı ile belirlenmiş olmak şartıyla huzur hakkı, ücret, ikramiye, prim veya yıllık kardan pay ödenebilir demektir.

Kanunun özüne baktığımızda Kimlere verileceği ve nasıl verileceği ve miktarı da belirlenmiştir.

Kimlere verilecek : Anonim Şirketlerde Yönetim kurulu üyelerine, Limited şirketlerde ise Şirket Müdürüne verileceğini ifade etmektedir.

Nasıl Verilecek: Esas sözleşmede yazmak veya bu konuda yapılan Genel Kurulda karar almak şartını getirmiştir.

Miktarı Nedir: Bilindiği gibi yapılan Huzur Hakkı ödemeleri Kurum kazancından indirim konusu yapılmaktadır. Bu nedenle yapılan ödeme şirketin mali yapısına uygun ve makul olmalıdır. Emsal gözetilmelidir. Aksi takdirde **Kurumlar Vergisi açısından örtülü kazanç sayılabilir.**

SOSYAL GÜVENLİK KANUNU AÇISINDAN : Anonim Şirketlerde Yönetim Kurulu üyeleri 5510 sayılı Kanunun 4-1 maddesi gereği Bağkurlu ise veya Limited şirket müdürü Bağkurlu ise Sigorta primi kesintisi yapılmaz demektir.

Tüm bu açıklamalar sonrası Muhtasar Beynamede Ödeme Türü Kodu 14 seçilmesi durumunda ait ÖDEMELERİN Gayrisafi Tutarı ve Vergi Kesinti tutarı alanlarına bilgi yazılacaktır. **Ancak ekler kısmında SGK MUAF KISMINA HUZUR HAKKI ÖDENEN KİŞİLERİN SAYISI YAZILACAKTIR.**

Ödeme Türü 015: İhbar Tazminatı : 4857 sayılı İş Kanununun 17.Maddesi İş aktinin nasıl fesih edileceğini ifade etmektedir. İşveren bildirim şartlarına uymaması veya bildirim süresine ait ücreti peşin ödeyerek akti tek taraflı olarak fesh edebilir. Bu durumda işçiye ihbar tazminatı ödenmektedir. Ödenen ihbar tazminatı Gelir Vergisine tabii olup 5510 Sayılı Kanunun 80.Maddesi gereği SGK primine tabii değildir. Ancak Gelir Vergisine Tabiidir.

Ödeme Türü 016: Yeraltı Maden İşçileri : Gelir Vergisi Kanunu 23 Madde gereği yeraltında çalışan personelin ücreti Gelir Vergisinden Muaftır. Ancak yer altında çalışan kişiler kendilerine belirlenen çalışma süresinin bir kısmını yer üstünde yaparlar ise bu süre için ödenen ücret Gelir Vergisine tabiidir. Yeraltında çalışılan süre için ödenen ücret Gelir Vergisinden Muaf olmasına rağmen Sosyal Güvenlik Priminden Muaf değildir.

Diğer bir konuda Çalışan kişi yerüstünde çalıştığı süreye ait kesilen Gelir Vergisi Muhtasar Beynamede 012 Ödeme türü koduna yazılacaktır. Ekler Kısmında İşyeri /İşçi Bildirimi kısmında yeraltında çalışan personel sayısı Gelir Vergisi Muaf kısmına yazılacaktır.

Ödeme Türü 017: 4691 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILAN ÖDEMELER :

Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren mükelleflerin bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisnadır.

Yönetici şirket, bu Kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde her türlü **VERGİ**, resim ve harçtan muaftır.

Bölgede çalışan; AR-GE ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri, 31/12/2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır.

- Teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketlerinin 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar da 31/12/2023 tarihine kadar gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Bu istisnalar, TÜBİTAK- Marmara Araştırma Merkezi Teknoloji Serbest Bölgesi yönetici şirketi, bu bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile bölgede çalışan araştırmacı, yazılımcı ve Ar-Ge personeli ücretleri bakımından da uygulanır. **(TGBK Geçici md 2, KVGT 1)**

Teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde, sadece bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden de istisnadır. **(KDVK geçici md 20)**

Organize sanayi, endüstri veya teknoloji geliştirme bölgelerinde yer alan gayrimenkullerin ifraz veya taksim veya birleştirme işlemleri harçtan müstesnadır. **(HK. md. 59/n)**

Yukarıdaki açıklamada da görüldüğü gibi Teşvik kapsamında olan teknoloji bölgelerinde yapılan işlemler karşılığında ödenen ücretler Gelir Vergisinden istisnadır. Ancak belirtilen yerde çalışmak koşuluyla istisnadır. Teknoloji Bölgelerinde çalışmalar yüz okuma/parmak izi okuma sistemi ile yapılması nedeniyle çalışan personel iş kanunu gereği belirlenen sürenin ne kadar süresini teknoloji bölgelerinde yaptığı elektronik ortamda bilinmektedir.

Çalışan kişinin teknoloji bölgeleri dışında çalıştığı süreye ait kesilen Gelir Vergisi Muhtasar Beyannamede 012 Ödeme türü koduna yazılacaktır.

Ödeme Türü 018: Döner Sermaye/ Performans / Ek Ders Ödemesi / Ek Ödeme / Ek Ödeme /Diğer: Bu Ödeme türü birden fazla unsuru içermektedir.

Döner Sermaye Ödemesi : Gelir Vergisinden Muaf değildir.

Performans Ödemesi : Gelir Vergisine Tabiidir.

Ek Ders Ödemesi : Gelir Vergisine Tabiidir.

Ek Ödeme : Gelir Vergisine tabiidir. Diğer Gelir Vergisine tabii kazanç çeşitleri yazılacaktır.

Ödeme Türü Kodu 19 : Gemi Çalışanları / Dar Mükellef Kurumların İrtibat Büroları/ Apartman kapıcıları/ GVK 23.Maddesi kapsamında çalışanlar : Bilindiği gibi 4490 Sayılı Kanun Kapsamında Uluslararası sularda çalışan gemi personeline ödenen ücretler Gelir Vergisinden istisnadır. Damga Vergisine ve SGK primine tabiidir.

Dar Mükellef Kurumların İrtibat Büroları : Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/14'ncü maddesi hükmü gereği, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan, dar mükellefiyete tabi işverenlerin, yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden DÖVİZ olarak ödediği ücretler, gelir vergisinden istisnadır. İstisna hükmünün uygulanmasında dikkat edilecek hususlar 147 seri numaralı Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

“— İşveren sıfatıyla ücret ödemesinde bulunan kurumların, Türkiye'de herhangi bir kanuni merkezinin veya iş merkezinin bulunmaması gerekir. Türkiye'de kanuni ve iş merkezi

olmayan kurumların ise tam mükellef oldukları devlette hangi statüyü taşıdıkları, tüzel kişiliklerinin bulunup bulunmadığı, herhangi bir iktisadi işletmelerinin varlığı ya da yokluğu önem taşımayacaktır.

— Türkiye'de hizmet arz eden gerçek kişinin işveren sıfatıyla bağlı olduğu dar mükellef kurum, söz konusu kişiye döviz olarak ödediği ücretleri, doğrudan doğruya yurt dışında elde ettiği gelirden ayırıp vermeli, hiç bir zaman için Türkiye'de elde ettiği kazanç ile ilgilendirmemelidir. Bu çerçevede ücret erbabının Türkiye'de tam mükellef veya dar mükellef statüsünü taşıması hiç bir önem taşımayacaktır. Ödeme, yurt dışında elde edilen gelir üzerinden yapılacağı için, Türkiye'deki faaliyetler nedeniyle bu ücretler Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesi hükmüne göre gider olarak dikkate alınmayacaktır.

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının B.07.1.GİB.4.06.16.01/08-GVK-23-3 sayılı özelgesinde Türkiye'deki irtibat bürolarında çalışan işçilere ödenen bu nitelikteki ücretlerinde istisna kapsamında olduğu belirtilmiştir.

Genel olarak, ücret ödemeleri Türkiye'de işveren tarafından gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerektiği esasına bağlanmıştır. Ancak, 193 sayılı gelir vergisi kanununun 23/14 maddesinde düzenlenen istisna hükmü gereğince, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellef işverenlere tabi personele yapılan ücret ödemeleri, bu ödemelerin işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden [DÖVİZ](#) olarak yapıldığı şartıyla, gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

Bu bağlamda, irtibat bürolarında çalışan personele yapılacak ücret ödemeleri belirli şartlar dâhilinde gelir vergisi kanununun 94. Maddesi kapsamında işveren tarafından yapılması gereken gelir vergisi tevkifatda bulunma zorunluluğundan istisna tutulacaktır. Sağlanması gereken şartlar aşağıda sırayla belirtilmiştir:

İrtibat Bürosunda çalışan personele yapılan ücret ödemelerinin döviz cinsinden olması gerekmektedir

- Türkiye'de hizmet arz eden gerçek kişinin bağlı olduğu işverenin dar mükellef kurum olması, bu kurumun da Türkiye'de hiçbir şekilde kazanç elde edecek şekilde faaliyette bulunmaması
- İrtibat bürosunda çalışan personelin hizmet erbabı ve yapılan ödemenin de ücret niteliğinde olması
- Çalışan Personele Türkiye'de irtibat bürosu tarafından veya irtibat bürosu adına bordronun hazırlanması

İrtibat bürolarında çalışan personelin ücret gelirleri her ne kadar gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilse de; 5510 sayılı kanununun 4 (a) Maddesi gereğince, bir hizmet akdi ile işveren tarafından çalıştırıldıklarından, sigortalı sayılıp yine aynı kanunun hükümleri çerçevesinde uzun ve kısa vadeli sigorta kollarına ve işsizlik sigortasına tabi tutulacaklardır. Kısaca Sigortadan muaf değildir.

Bu ödeme türü kodunda özellik arz eden Gelir Vergisi Kanununun 23.Maddesi ile ilgili açıklamalar

Kanunun ilgili maddeleri aynen alınmıştır.

6.bendi : Hizmetçilerin ücretleri (Hizmetçiler özel fertler tarafından evlerde, bahçelerde, apartmanlarda ve ticaret mahalli olmayan sair yerlerde orta hizmetçiliği, süt ninelik, dadılık, bahçıvanlık, kapıcılık gibi özel hizmetlerde çalıştırılanlardır.) (Mürebbiyelere ödenen ücretler istisna kapsamına dahil değildir);

6. bendine göre Apartman kapıcılarının çalışmaları Gelir Vergisinden Muaf /istisna olduğu belirtilmektedir.

Ayrıca 01.Nisan 2015 tarih ve 293113 sayılı resmi gazetede yayınlanan Sosyal Güvenlik Kurumu “**EV HİZMETLERİNDE 5510 SAYILI KANUNUN EK 9 UNCU MADDESİ KAPSAMINDA SİGORTALI ÇALIŞTIRILMASI HAKKINDA TEBLİĞ**” e göre, [5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun](#) ek 9 uncu

maddesine göre ev hizmetlerinde ay içinde 10 gün,10 günden az veya 10 günden fazla süre ile çalışanlara ödenen ücret 98 nolu Gelir Vergisi Sirküleri gereğince **Gelir Vergisinden istisnadır.**

Ödeme Türü Kodu 20: 4691 sayılı kanun kapsamında çalışan işverenler/ Muhtarlar/Elçiliklerde Çalışan Personel : Bunlar hem Gelir vergisinden hem de SGK dan muafdır.

Elçiliklerde Çalışan Personel ile İlgili açıklamalar:

GVK 95 Maddesi : Ücretlerini yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabı; Yabancı elçilik ve konsolosluklarda memur ve hizmetli olarak çalışanların ücretleri; tevkifata tabi değildir demektir.

Muhtarlar : Köy ve Mahalle Muhtarlarının ücretleri Gelir Vergisinden muaftır. Muhtarlar Bağkur kapsamına alınması nedeniyle bunlar SGK primide kesilmemektedir.

4691 Sayılı Kanun kapsamında çalışan işverenler fiili olarak işyerinde çalışmalarını durdurmuş veya TUBITAK destekli proje bazında iş yapmaları durumunda Maliye Bakanlığı vermiş olduğu özelge ile bunlarında almış oldukları ücretin Gelir Vergisinden istisna olduğunu kabul etmiştir. İşveren olarak çalışan kişilerin Bağ-kur kapsamında olması nedeniyle de SGK dan muaftır.

GVK Kanununun 23 Maddesinin ilgili bendi aynen alınmıştır.

11.bendi (4697 sayılı Kanununun 2 inci maddesiyle değişen bent Yürürlük; 07.10.2001) Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıkları (506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen aylıkların toplamı, en yüksek Devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarından fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) (Genel, katma ve özel bütçelerden ödenen bu nevi aylıklar dahil)

11.bendi incelendiğinde Yardım sandıklarından emekli maaşı alan kişilerin almış oldukları maaş SGK priminden Muaf/İstisna olduğu gibi ödenen emekli aylığı, en yüksek Devlet memuruna ödenen en yüksek ödeme tutarından fazla ise aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.) Fazla değilse Gelir Vergisi kesintisi de yapılmaz.

GVK 23/11 Madde kapsamında maaş alan kişiler buraya yazılacaktır. Örnek Merkez Bankasından emekli olduktan sonra maaş alan kişilerin maaşları bu koda yazılacaktır.

Ödeme Türü Kodu 21: Bu ödeme türü ile yapılacak kesintiler **3.2.2009 tarih ve 2009/14592 sayılı B.K.K ile** açıklanmıştır. Kanun maddesi aynen alınmıştır. "Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç); demektir. Aynı kanunun 2-a bendi ise tevkifatın oranını belirtmektedir.

Ödeme Türü Kodu 22: GVK nu 18. Maddesindeki serbest meslek ödemelerini içermektedir.

Ödeme Türü Kodu 31: Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işlerine ilişkin olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden yapılan vergi kesintileri bu koda yazılması gerekmektedir.

Ödeme Türü Kodu 32: Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara, bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden vergi kesintisi yapılacaktır. GVK 42.Maddesi uyarınca inşaat ve onarım işlerinin yıllara sari olarak değerlendirilmesi ve hakediş kesilebilmesi için;

İşin birden fazla takvim yılında yapılmış (sirayet etmiş) olması gerekir.

Bir Taahhüde (sözleşmeye) bağlanmış olması gerekmektedir.

Ödeme Türü Kodu 41: Kira Ödemesi : GVK 70.Madde kapsamında kiralanen işyerlerine ait bilgiler bu kodla beyan edilecektir.

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca, vakıflara (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait taşınmazların kiralanması karşılığında, bunlara yapılan kira ödemelerinden gelir vergisi kesintisi yapılacaktır..

Bu kesintinin yapılmasında, kendisine kira ödemesinde bulunulan derneğin, kamuya yararlı dernek ya da vakfın Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıf olması önem arz etmemektedir.

Sendikalar, ticaret odaları, sanayi odaları, ticaret borsaları, esnaf odaları ve bunların birlikleri ile diğer mesleki kuruluşlara ait oda ve birlikler, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıklarına yapılan kira ödemelerinden de gelir vergisi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Ödeme Türü Kodu 42: Kira Ödemesi: Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması durumunda bu kod kullanılmaktadır. Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılacaktır.

Söz konusu kira ödemeleri üzerinden yapılacak vergi kesintisinde, kooperatifin türü, mükellef veya muaf olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır.

Ödeme Türü Kodu 61 : Tam Mükellef Kurumlar Tarafından; Tam Mükellef Kurumlara, Tam Mükellef Gerçek Kişilere, Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefi Olmayanlara ve Gelir Vergisinden Muaf Olanlara Dağıtılan Kar Payları :

Gelir İdaresi Başkanlığı Kar dağıtımı ile ilgili olarak MUH30 diye ek bir beyanname Mayıs döneminde almakta idi. Ancak Daha sonradan muhtasar beyanname ile 061 ödeme türü kodundan alınmasına karar verildi. 3 aylık dönem itibariyle beyanname veren bir mükellef dönemin ilk ayında kar dağıtımı yaparsa ek beyanname mi verecek ? Hayır dönem beyannamesi ile kar dağıtımını yazarak beyanname verecektir. Ancak Kimlere kar dağıtımı yapıldığı yazılması gerekir. Aksi halde kar dağıtımı alan kişi vergi indiriminden faydalanamaz.

Ödeme Türü Kodu 62: Tam Mükellef Kurumlar Tarafından; Dar Mükellef Gerçek Kişilere, Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefi Olmayanlara ve Gelir Vergisinden Muaf Olanlara Dağıtılan Kar Payları

Gelir İdaresi Başkanlığı Kar dağıtımı ile ilgili olarak MUH30 diye ek bir beyanname Mayıs döneminde almakta idi. Ancak Daha sonradan muhtasar beyanname ile 061 ödeme türü kodundan alınmasına karar verildi. 3 aylık dönem itibariyle beyanname veren bir mükellef dönemin ilk ayında kar dağıtımı yaparsa ek beyanname mi verecek ? Hayır dönem beyannamesi ile kar dağıtımını yazarak beyanname verecektir. Ancak Kimlere kar dağıtımı yapıldığı yazılması gerekir. Aksi halde kar dağıtımı alan kişi vergi indiriminden faydalanamaz.

Ödeme Türü Kodu 91,93,95 : Zirai Mahsuller ve Hizmetler :

80 sayılı Belediyelerce kurulan Toptancı Hallerin Sureti İdaresi Hakkındaki Kanuna göre sebze ve meyve komisyoncuları Ticaret Borsalarında Tescil ettirilerek Satın Alınan Diğer Zirai Mahsullere ait bilgiler bu koda yazılacaktır. Alınan Zirai Mahsulle ilgili olarak Ticaret Borsalarına tescil yaptırılması ve beyanname verilmesi sonrası bu kod kullanılmalıdır. Ticaret Borsasına beyanname verilmeden bu kodun kullanılması durumunda, inceleme anında mükellefler zor duruma düşmektedir. **Ticaret Borsasına verilen beyannamenin detayı vergi dairelerine bir dilekçe ekinde verilmektedir. Bu belgenin elektronik ortamda vergi dairesine verilmemesi ilerde çıkacak aksaklıklara neden olabilir.**

Teknolojinin çok hızlı ilerlediği günümüzde Gelir İdaresinin "Ticaret Borsasına Verilen Beyannamenin detayını elden vergi dairesine bir dilekçe ile istemesinin mantığı anlaşılmamaktadır. Mükellef/Meslek Mensubu dilekçe ile eki (Ticaret Borsasına Verilen Beyannamenin detayını vermeyi) veya dilekçeyi süresi içinde yetiştirememesi durumun VUK kanunu gereği ek cezalar kesilmektedir.

Halbuki beyannamenin ekinde konulması durumunda Mükellef/Meslek mensubu Vergi Dairesine gitmeyecek hem ekonomik kaybı olmayacak hem de bu eki vermeyi unutmayacaktır.

Ödeme Türü Kodu 92,94,96: Zirai Mahsuller ve Hizmetler : 80 sayılı Belediyelerce kurulan Toptancı Hallerin Sureti İdaresi Hakkındaki Kanuna göre sebze ve meyve komisyoncuları Ticaret Borsalarında Tescil ettirilmeksizin Satın Alınan Diğer Zirai Mahsullere ait bilgiler bu koda yazılacaktır. Alınan Zirai Mahsulle ilgili olarak Ticaret Borsalarına tescil yaptırılması durumunda bu kod kullanılmalıdır. Ticaret Borsasına beyanname verilmediği için vergi dairesine bu konuda bilgi verilmez. Ancak her ilk ödeme türü kodunun veri oranları birbirinden farklıdır.

Damga Vergisi ile ilgili açıklamalar

12.06.1976 tarihinde yayınlanan 10 nolu Damga Vergisi Genel Tebliğinin 11.Maddesi şöyledir.

“ Aylık/Üç aylık muhtasar beyanname verecek olan gerçek veya tüzel kişiler maaş, ücret v.s. karşılığı olarak, bordro ile yaptıkları ödemelerden kestikleri damga vergisi ile birlikte, başka kâğıtlar düzenlemek suretiyle yaptıkları her türlü istihkak ödemelerinden kestikleri damga vergilerini de bu yeni tip muhtasar beyanname ile vergi dairesine yatıracaklardır. “ demektedir.

Ayrıca Maliye Bakanlığı VUK Mükerrer 257. Maddesinden kaynaklanan yetkisini kullanarak 1976 yılında çıkan tebliğdeki isteğini ödeme türü koduna koyarak bilgi almaktadır.

Ödeme Türü Kodu 301: Damga Vergisi Kanunu: Resmi Daireler Tarafından mal ve hizmet alımlarında KESİLEN Damga vergisi bu koda yazılacaktır.

Ödeme Türü Kodu 302: Damga Vergisi Kanunu: GVK 94. Maddesi gereği yapılan ödemeler karşılığında yapılan Damga Vergisi Kesintisi bu kısma yazılacaktır.

Ödeme Türü Kodu 303: Damga Vergisi Kanunu : Ödünç para verme veya yapılan senetlerle ilgili kod dur.

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın G.V.K Gec. 80.Md Terkin Edilen Tutarı	
Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı	
MAHSUP EDİLEN VERGİLER	

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Sayılı Kanun Kapsamında Terkin Edilen Tutarı : Muhtasar Beynamede bu satıra bilgi yazmak mümkün değildir. Ancak Ekler kısmında Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) kısmını doldurulması halinde bu satıra bilgi otomatik olarak taşınacaktır.

Bilindiği gibi 5084 sayılı kanun kapsamında terkin edilecek gelir vergisi stopaj tutarı asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden fazla olamaz. Bunun nasıl hesaplanacağına dair örnekler ilgili bölümde verilecektir.

Ayrıca bu konuda yayınlanan 23.06.2008 tarihli Gelir Vergisi 69 nolu sirküde de belirtildiği gibi 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinde yer alan asgari geçim indirimi dikkate alınacaktır.

Kısaca 5084 sayılı kanun kapsamındaki ek doldurulması sırasında muhtasar beyannamelerde asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle asgari geçim indirimi tutarı mahsup edildikten sonra kalan tutarın 5084 sayılı Kanun kapsamında terkinine konu edilmesi gerekecek olup, mevcut beyannamenin bu husus göz önünde bulundurularak doldurulması gerekmektedir. Diyerek konuya açıklık getirmiştir.

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Sayılı Kanun Kapsamında Terkin Edilen Tutarı : Muhtasar Beynamede bu satıra bilgi yazmak mümkün değildir. Ancak Ekler kısmında Kültür Yatırımları ve Girişimlerine ilişkin Bildirim Kısmını doldurması durumunda bu satıra bilgi otomatik olarak taşınacaktır

Muhtasar Beyannamenin ekler kısmında bulunan Kültür Yatırımları ve Girişimlerine ilişkin Bildirim Kısmını doldurması sırasında 5225 Sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu Genel Tebliğ (1.) 4 .Maddesinde belirtildiği gibi hareket edilmelidir.

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Sayılı Kanun Kapsamında Terkin Edilen Tutarı : Muhtasar Beynamede bu satıra bilgi yazmak mümkün değildir. Ancak Ekler kısmında Kültür Yatırımları ve Girişimlerine ilişkin Bildirim Kısmını doldurması durumunda bu satıra bilgi otomatik olarak taşınacaktır

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın G.V.K Gec.80.Md. Terkin Edilen Tutarı : Muhtasar Beynamede bu satıra bilgi yazmak mümkün değildir. Ancak Ekler kısmında G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim Kısmının doldurması durumunda bu satıra bilgi otomatik olarak taşınacaktır

Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı : Muhtasar Beynamede bu satıra bilgi yazmak mümkün değildir. Bilgi girişi yapılmayan aşağıda sayacağımız alanların toplamı Hesaplan reAncak Ekler kısmında G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim Kısmının doldurması durumunda bu satıra bilgi otomatik olarak taşınacaktır.

MAHSUP EDİLEN VERGİLER

K.V.K. 34/8, Maddesi Uyarınca K.V.K. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden
Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları

Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile
Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup
Edilecek Tevkifat Tutarı

Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi

Mahsup Edilecek Toplam Vergi

Tevkifata İlişkin Damga Vergisi

MAHSUP EDİLEN VERGİLER KISMI

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ : Asgari Geçim indirimi Gelir Vergisine tabii ücretlere için uygulanmaktadır. Asgari Geçim indirimi uygulanabilmesi için Kesilen Gelir Vergisinin Asgari Geçim İndiriminden fazla olması gerekmektedir. Bununla beraber Serbest bölgelerde çalışan personelin maaşından herne kadar Gelir Vergisi kesilmezse dahi Asgari Geçim İndirimi kesileceğine dair Maliye Bakanlığı özelge vermiştir. Asgari Geçim İndirimi Hangi Ödeme türü kodlarını kapsamaktadır diyecek olursak

Tevkifata Tabii Damga Vergisi : Bu satıra 301,302,303 ödeme türü kodlarının toplamı yazılacaktır.

ÖDEMELER KULAKÇIĞI

TEVKİFATA TABİ ÖDEMELERE AİT BİLDİRİM (Ücret ve Ücret Sayılan Ödemeler Hariç)							
Soyadı (Unvanı)	Adı (Unvanın Devamı)	Adresi	T.C. Kimlik No	Vergi Kimlik No	Tür Kodu	Gayrisafi Tutar	Ödemeye Düzenlen Belgenin Türü
TOPLAM							

TEVKİFATA TABİ ÖDEMELERE AİT BİLDİRİMLER (Ücret ve Ücret Sayılan Ödemeler Hariç)

Başlıktan da anlaşılacağı gibi Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere ait bilgiler dışında kalanlar için yapılan tevkifata ait bilgiler ödeme türü kodu bazında bu kısımda açıklanacaktır.

Maliye Bakanlığı yayınlamış olduğu GVK 82 nolu Sirküsü ile buraya nelerin yazılacağını ayrıca açıklamaktadır.

Bu açıklamalar kapsamında

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara yapılan hakedişler,

- Zirai kazançlar,

- Serbest meslek kazançları,

- Gayrimenkul **SERMAYE** iratları

üzerinden yapılan tevkifatlar nedeniyle, bu tevkifatlara ilişkin olarak

ödeme yapılanın adı, soyadı (ünvanı), adresi, vergi dairesi, vergi kimlik numarası; ödemenin türü, gayrisafi tutarı; ödemeye ait düzenlenen belgenin türü; kesilen vergi tutarını gösterecektir demesine rağmen;

Maliye Bakanlığı elindeki yetkisi kullanarak eklemeler yapmıştır. Bu eklemelerle beraber ifade etmek gerekirse yeni şekli şöyledir.

ödeme yapılanın adı, soyadı (ünvanı), adresi, vergi dairesi, vergi kimlik numarası; ödemenin türü, gayrisafi tutarı; ödemeye ait düzenlenen belgenin türü; Ödemeye ait Düzenlenen Belgenin Tarihi; Ödemeye ait Düzenlenen Belgenin Seri Sıra Numarası; kesilen vergi tutarı; KDV tevkifatı; Adres

Numarası; Kdv Tevkifatı yapılmış ise Ödeme Yapılanın Mükimi Olduğu Ülke, Muhtasar Beyannamenin bu bölümünde yazılacaktır.

Bu zorunluluğa uymayan, eksik veya yanıltıcı bilgi veren mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununda öngörölmüş olan cezai müeyyidenin uygulanması cihetine gidilecektir.

Zirai Kazançlar özellik arz etmektedir.

Müstahsil makbuzu ile çiftçilerden mal alan tüccarlar mal almış oldukları çiftçilerin listesini girmeleri gerekmektedir.

Tarım Bakanlığı tarafından yayınlanan Destekleme Primi alacak çiftçilerimiz; tarafından gerek kamu kurumlarına gerekse gerçek ve tüzel kişilere satılan (Çay; Zeytin; Süt; Buğday; vb) zirai ürünler için müstahsil makbuzu kesilmektedir. Müstahsil makbuzu ile stopaj kesinti yapan gerek kamu kurumu gerekse gerçek ve tüzel kişiler çiftçilerin bilgilerini bu tabloda belirtmezlerse, Destekleme Primi alma hakkını kazanan çiftçilere Tarım Bakanlığınca Destekleme Primi ödenmez. Bu nedenle stopaj kesintisi yapan kişiler bu listeyi tam girmek zorundadırlar.

Yukarıda Vergiye Tabi İşlemler Kulakçığında "Her ödeme türü kodu tek olarak yazılacaktır" denilmesine rağmen bu kulakçıkta aynı ödeme türü aşağıdaki şartlarda birden fazla yazılabilir.

Şartlar : Aynı ödeme türü kodu birden fazla yazılabilmesi için (T.C kimlik Numarası/ Vergi Kimlik Numarası; Ödemeye Ait Belgenin Türü; Ödemeye Ait Belgenin Tarihi; Ödemeye Ait Belgenin Seri-Sıra Numarası) gibi yazılan bilgilerden herhangi bir tanesinin farklı olması yeterlidir.

ÖDEMELER TABLOSUNDA KDV TEVKİFATI ALANINA BİLGİ GİREBİLMEK İÇİN VERGİYE TABİ İŞLEMLER KULAKÇIĞINDA 021 ÖDEME TÜRÜ KODUNUN SEÇİLMESİ GEREKMEKTEDİR.

Sadece Ödeme türü kodunun 021 olarak seçilmesi durumunda; Tevkifat yapılan mükellefin Mukimi olduğu ülkenin adı ,kodu seçilmelidir. Aksi halde kayıt yapılamaz. Ülke kod tablosunda Türkiye yoktur.

ÖDEME TÜRÜ KODU 061,062 KİMLERE KAR DAĞITIMI YAPILDIĞI YAZILACAK ANCAK BELGE TÜRÜ ALANINA HANGİ KARAR GEREĞİ DAĞITIM YAPILDIĞI YAZILAMAYACAĞI İÇİN DİĞER SEÇİLMELİDİR.

(ANCAK KARAR ÖRNEĞİ DOSYADA SAKLANARAK İSTENDİĞİNDE DENETİM ELEMANINA VEYA VERGİ DAİRESİNE GÖSTERİLECEKTİR.)

ARAÇ KİRALAMALARINDA KESİLEN STOPAJ İÇİN AYRI BİR ÖDEME TÜRÜ KODUN BULUNMAMASI NEDENİYLE 151 YAZILABİLİR.

ÖDEME TÜRÜ TABLOSUNDA OLMAYAN ÖDEMELER İÇİN 151 ÖDEME TÜRÜ SECİLİR.

KURTARICI GİBİ GÖRÜLEN BU ÖDEME TÜRÜ KODU KULLANILMASI SIRASINDA DİKKAT EDİLMELİ.

ÇÜNKÜ ÖDEME TÜRÜ KODU 151 YAZILMASI DURUMUNDA TAKİP EDİLECEĞİ DÜŞÜNÜLMELİDİR.

ARAÇ KİRALAMADA BELGE TÜRÜ ALANINA DİĞER YAZILACAKTIR.

Beyanname 1 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri

G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)

Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

İŞYERİ BİLGİLERİ

İşyeri Türü	İşyeri Kodu	İşyeri Adı	İşyeri Adres No	İşyeri Mülkiyet Durumu

İŞYERİ ÇALIŞAN SGK BİLGİLERİ

İşyeri Kodu	SGK İşyeri Numarası	Asgari Ücretli Kadın	Asgari Ücretli Erkek	Asgari Ücretli Engelli	Diğer Ücretli Kadın	Diğer Ücretli Erkek	Diğer Ücretli Engelli	Gelir Vergisi Muaf/İstisna Kadın	Gelir Vergisi Muaf/İstisna Erkek	Gelir Vergisi Muaf/İstisna Engelli

* Toplam çalışan sayısı kadın ve erkek çalışanların toplanmasıyla hesaplanır, engelli çalışanlar kadın veya erkek çalışanlar içerisinde.

İŞYERİ /İŞÇİ BİLGİLERİ

Vergi Bildirimi Kulakçığında Ödeme Türü Kodu Olarak 011,012, 013, 014, 015, 016, 017, 018, 019, 020) ödeme türü kodları varsa bu İşyeri/İşçi Bilgilerine ait Ek doldurulmalıdır. Bu ödeme türlerine ait bilgi yoksa İŞYERİ / İŞÇİ BİLGİLERİ bildiriminin doldurulmasına gerek yoktur.

Bu tablo doldurulmadığı sürece Vergi Bildirimi Tablosunda bulunan (Asgari Ücretli/Diğer Ücretli (Gelir Vergisi Muaf / İstisna - SGK Muaf / İstisna) satırlarında bilgi olmayacaktır. Bu ekte bulunan tablolar birbiri ile bağlantılıdır.

İşyeri Türü : Merkez / Mükellefiyetsiz Şube : Vergi Dairesine Muhtasar Beyanname vermek zorunda ise işyeri türü olarak Merkez seçilmelidir. Eğer Muhtasar yönünden bağlı olduğumuz vergi dairesine dilekçe vererek mükellefiyetsiz şube açılmış ise , hem merkeze ait bilgileri hem de mükellefiyetsiz şube ayrı ayrı satır olarak yazılacaktır. Birden fazla mükellefiyetsiz şube olabilir. Her Mükellefiyetsiz şube ayrı ayrı yazılmalıdır.

İşyeri Kodu (Şube No) : Tablonun bu alanına, mükellefin açmış bulunduğu işyerleri için (Merkez, Mükellefiyetli Şube; Mükellefiyetsiz Şubeye) Gelir İdaresinin vermiş olduğu sayısal numaraları ifade etmektedir. Mükelleflerin bu kodu bulmaları için İnternet Vergi Dairesine Şifre ile girerek mükellefin vergi kimlik numarası yazılması durumunda, girilen sicil numarasına ait Merkez, Mükellefiyetli Şube; Mükellefiyetsiz Şubelerin Vergi Dairesi itibarıyla bilgileri görülecektir. Mükellef tarafından kapatılmasına rağmen bu listede faal olarak görülen şubelere ait bilgiler ilgili vergi dairesine müracaat ettirilerek kapatılır.

Ancak listede olması gerektiği halde olmayan şubeler için ise yine ilgili vergi dairesine müracaat edilerek kaydın kısa süre de yapılması sağlanmalıdır.

İşyeri Adı : Firmanın adı yazılacaktır.

İşyeri Adres No : Bu işyerine ait Adres Numarası yazılacaktır.

İşyeri Mülkiyet Durumu : İşyerinin mülkiyet durumu yazılacaktır. İşyeri alanı Şantiye, Konteynır vb ise Diğer işaretlenmelidir.

İŞÇİ BİLGİLERİ

İşyeri Kodu (Şube No) : Bu alana giriş yapılamaz işyeri bilgilerinde yazılı bilgiler bu alana taşınır.

SGK İşyeri Numarası : 506 sayılı kanun ve 5510 sayılı kanun işyeri numarasının nasıl alınacağını açıklamaktadır. İlgili kanun ve yönetmelikler gereği alınan bu numara/numaralar Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri numarası alanına yazılacaktır. Merkez veya Mükellefiyetsiz Şubede birden fazla (Gerekceleri farklı olabilir) alınan Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri Numarasının bulunması mümkündür. 4a / 4c kapsamında çalışmalarda ayrı ayrı Sosyal Güvenlik Numarası verilmektedir. Örnek : Bir Mermer Fabrikasında İşyeri türü sadece Merkez olmasına rağmen birden fazla İşyeri Sosyal Güvenlik Numarası bulunabilir. (Büro için ayrı Nakliye işi için ayrı, Mermer kesimi için ayrı) Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri numarası verilmiş olabilir. Bu durumda her Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri numarasında çalışan kişiler ayrı ayrı bildirilmelidir.

Asgari Ücretli Kadın : Bu alana belirtilen Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri numarasında, Asgari Ücretle çalışan kadın personelin sayısı yazılacaktır.

Asgari Ücretli Erkek : Bu alana belirtilen Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri numarasında, Asgari Ücretle çalışan erkek personelin sayısı yazılacaktır.

Asgari Ücretli Engelli : Bu alana belirtilen Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri numarasında, Asgari Ücretle çalışan kadın ve erkek personelden kaç tanesinin engelli olduğu yazılacaktır.

ÖNEMLİ AÇIKLAMA : Engelli personelin Gelir Vergisi veya Sosyal Güvenlik kurumundan engel derecesine göre muafiyet veya istisnadan faydalanması önemli değildir. Burada sadece 4857 Sayılı Kanununun 30 Maddesi gereği çalıştırılan engelli sayısı yazılacaktır.

Diğer Ücretli Kadın : Bu alana belirtilen Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri numarasında, Diğer Ücretle çalışan kadın personelin sayısı yazılacaktır.

Diğer Ücretli Erkek : Bu alana belirtilen Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri numarasında, Diğer Ücretle çalışan erkek personelin sayısı yazılacaktır.

Diğer Ücretli Engelli : Bu alana belirtilen Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri numarasında, Diğer Ücretle çalışan kadın ve erkek personelden kaç tanesinin engelli olduğu yazılacaktır.

ÖNEMLİ AÇIKLAMA : Engelli personelin Gelir Vergisi veya Sosyal Güvenlik kurumundan engel derecesine göre muafiyet veya istisnadan faydalanması önemli değildir. Burada sadece 4857 Sayılı Kanununun 30 Maddesi gereği çalıştırılan engelli sayısı yazılacaktır.

Gelir Vergisinden Muaf / istisna Ücretli Kadın : Bu alana Gelir Vergisi Kanunu gereği, ücretlerinden gelir Vergisi kesilmeyen kadın personelin sayısı yazılacaktır. Ancak Ödeme türü kodu 016 (Yeraltı Maden işyerlerinde çalışanlar) ve 017 4691 sayılı Teknoloji Bölgelerinde çalışan personele ait bilgiler yazılabilir. Bu kodların dışında çalışan kişilere ait bilgiler yazılamaz.

Gelir Vergisinden Muaf / istisna Ücretli Erkek : Bu alana Gelir Vergisi Kanunu gereği, ücretlerinden gelir Vergisi kesilmeyen erkek personelin sayısı yazılacaktır. Ancak Ödeme türü kodu 0016 (Yeraltı Maden işyerlerinde çalışanlar) ve 0017 4691 sayılı Teknoloji Bölgelerinde çalışan personele ait bilgiler ; 0019: Gemi Çalışanları / Dar Mükellef Kurumların İrtibat Büroları/ Apartman kapıcıları/GVK 23.Madde kapsamında yapılan ödemelere, ait bilgiler yazılır. Bu kodların dışında çalışan kişilere ait bilgiler yazılamaz.

Gelir Vergisinden Muaf / istisna Engelli : Bu alana Gelir Vergisi Kanunu gereği, ücretlerinden gelir Vergisi kesilmeyen kadın, erkek personelden kaç tanesinin engelli olduğu yazılacaktır.

ÖNEMLİ AÇIKLAMA : Bazı ödeme türü kodları belirli oranda Gelir Vergisinden muaf/istisna olmasına rağmen beyannamenin Gelir Vergisi Muaf kısmına 0016; 0017 ve 0019 kodlarının dışında kullanılması mümkün değildir.

Örnek :Ödeme türü kodu 013 Kıdem tazminatı üst limiti aşmadığı sürece Gelir Vergisinden Muaf olduğu bilinmektedir. Ancak buraya yazılamaz. Nedeni 013 ÖDEME TÜRÜ KODUNDA yukarıda (ilgili kodda(013)) açıklandığı gibi işveren üst limitin üzerinde kıdem tazminatı verebilir. Herhangi bir cezası yoktur.

SGK Muaf / istisna Ücretli Kadın : Bu alana çalışan veya hizmet veren kişiye bir ücret ödenmesine rağmen ödenen ücret SGK kesintisine tabi olmaması durumunda doldurulacaktır. SGK kesintisi yapılmayan kadın sayısı yazılacaktır.

SGK Muaf / istisna Ücretli Erkek : Bu alana çalışan veya hizmet veren kişiye bir ücret ödenmesine rağmen ödenen ücret SGK kesintisine tabi olmaması durumunda doldurulacaktır. SGK kesintisi yapılmayan erkek sayısı yazılacaktır.

SGK Muaf / istisna Engelli : Bu alana Sosyal Güvenlik primi kesilmeyen kadın, erkek personelden kaç tanesinin engelli olduğu yazılacaktır.

ÖNEMLİ AÇIKLAMA : Sosyal Güvenlik Kurumuna ait prim kesilmeyen ödeme türü kodları şunlardır.

013,014,015,016,017,018, ödeme türü kodları içerisinde sadece bu kodların bulunması durumunda SGK primi kesilmeyen kişilerin sayısı yazılacaktır. Bu kodların dışındaki ücret grubunda bulunan kodlar yazılamaz.

GENEL AÇIKLAMA : SGK MUAF / İSTİSNA VEYA GELİR VERGİSİ MUAF/İSTİSNA 'YA YAZILAN SAYI ASGARİ ÜCRETİ PERSONEL SAYISINA VEYA DİĞER ÜCRETİ SAYISINA TOPLANMASI GEREKMEKTEDİR.

NEDENİ TOPLAM PERSONEL İÇİNDEN SGK MUAF VEYA GELİR VERGİSİ MUAF SAYISINI BULMAKTIR. EĞER BEYANNAMEDE HİÇ ASGARİ ÜCRETİ (0011 ÖDEME TÜRÜ KODU) VEYA DİĞER ÜCRETİ (0012 ÖDEME TÜRÜ KODU) YOKSA BU KODLARDAN HERHANGİ BİR TANESİ VERGİYE TABİ İŞLEMLER KULAKÇIĞINA EKLENECEK (ÖDEMENİN GAYRİ SAFİ TUTARINA VE VERGİYE TABİ TUTARA 0 (SIFIR) YAZILARAK) KAYIT YAPILACAKTIR. AKSİ HALDE KAYIT YAPILAMAZ.

YERALTI MADEN İŞETMELERİ BİLDİRİMİ

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Odemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri

G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)

Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi

Çalışma Yeri	Bulunduğu İl - İlçe	Maden Cinsi	Çalışan İşçi Sayısı	SSK İşyeri Sicil Numarası	Ruhsat Başlama Tarihi	Ruhsat Bitiş Tarihi	İşyerinin Adresi
--------------	---------------------	-------------	---------------------	---------------------------	-----------------------	---------------------	------------------

193 Sayılı GVK'NUN "Ücretlerde" başlıklı 23. maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde;

"Toprak altı işletmesi halinde bulunan madenlerde cevher istihali ve bununla ilgili diğer bütün işlerde çalışanların münhasıran yer altında çalıştıkları zamanlara ait ücretlerinin gelir vergisinden istisna edildiği" Hükme bağlanmıştır.

25.02.1982 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan 135 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "İstisna ve Muafıklar" başlıklı bölümünün "D- Ücretlerde İstisnalar" başlıklı ayırımında,

Toprak Altı Maden İşletmelerinde Çalışanların Ücretlerine Uygulanacak İstisna:

Gelir Vergisi 128 nolu Genel Tebliğinde toprak altı işletmesi halinde bulunan madenlerde cevher istihali ve bununla ilgili diğer işlerde çalışan işçi, mühendis, jeolog, topoğraf gibi hizmet erbabının münhasıran yer altında çalıştıkları zamanlara ait ücretleri ile bu tür hizmet erbabına yıllık dönemler itibariyle yapılan ikramiye ve benzeri nitelikteki ödemelerin yer altında çalışılan süreye isabet eden kısımlarının GVK.nun 23/3. maddesi gereğince vergiden istisna edileceği açıklanmıştır.

Ancak tebliğde belirtildiği gibi yer altında çalışma koşulu vardı. Çalışan kişiler yerüstünde çalıştıkları süre ise Gelir Vergisine tabiidir. Bunu ayırmadan yapılan bordrolar ilerde ciddi sıkıntılar çıkaracaktır.

Bu ek doldurulması durumunda çalışan işçi sayısı Asgari veya Diğer ücretli sayısından fazla olamaz.

Yeraltında çalışan kişiler aynı zamanda, Yerüstünde' de çalışmaları durumunda yer üstünde çalışılan süre için yapılan ücret bordrosundaki miktarlar VERGİYE TABİ İŞLEMLER KULAKÇIĞINDA 0012 ödeme türüne yazılacaktır.

KÜLTÜR YATIRIMLARI VE GİRİŞİMLERİNE İLİŞKİN BİLDİRİM

Beyanname 1 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Verisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

Mükellef Bilgileri

Kültür Teşvikine Konu Belge Türü	Belgenin Tarihi	Belgenin Sayısı	İşyerinin Adresi	İşyeri Sicil No	İşyerinin Bulunduğu İl/İlçe	İşyeri Tel. No.	Çalıştırılan İşçi Sayısı
TOPLAM							

Kültür Yatırımı Belgesi Kapsamında Terkin Edilecek Gelir Vergisi Stopajı İndirimine İlişkin Bilgiler

Adı Soyadı	TC. Kimlik Numarası	Sigorta Numarası	Brüt Ücreti	Hesaplanan Gelir Vergisi (a)	Terkin Edilecek Azami Tutar * (b) = (a)*(%50)	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi ** (c)	Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan S Kalan Tutar (d) = (a) - (c)
TOPLAM							

Kültür Girişimi Belgesi Kapsamında Terkin Edilecek Gelir Vergisi Stopajı İndirimine İlişkin Bilgiler

Adı Soyadı	TC. Kimlik Numarası	Sigorta Numarası	Brüt Ücreti	Hesaplanan Gelir Vergisi (a)	Terkin Edilecek Azami Tutar * (b) = (a)*(%25)	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi ** (c)	Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan S Kalan Tutar (d) = (a) - (c)
TOPLAM							

* İndirim, toplam işçi sayısı dikkate alınmak suretiyle değil, yatırım ve girişim belgesinde belirtilen sayı ile sınırlı çalıştırılan işçi bazında uygulandığından kişi başına ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinin yatırım aşamasında %50'si, girişim aşamasında %25 olarak hesaplanacaktır.
** 265 seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan hükümler dikkate alınacaktır. (Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan tutarlar)
*** Bu satıra yazılacak tutar, (b) veya (d) satırlarındaki tutardan fazla olamaz.

5225 Sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu Genel Tebliği (1.) 4 .Maddesinde Gelir Vergisi Stopajı İndiriminden Yararlanma Süresi ve Oranları hakkındaki açıklama şöyledir.

Mükelleflerin gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanabilmeleri için bu Kanun uyarınca kültür yatırımı belgesi veya kültür girişimi belgesi almış olmaları gerekmektedir.

Mükelleflerin ilgili idareye verecekleri aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri, münhasıran belgeli yatırım veya işletmede çalıştıracakları işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin;

- Yatırım aşamasında üç yılı aşmamak kaydıyla % 50'si,
- İşletme aşamasında ise yedi yılı aşmamak kaydıyla % 25'i,

verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilecektir.

Kültür yatırımı belgesi veya kültür girişimi belgesi, yatırım veya işletmenin nitelik ve nicelikleri esas alınarak düzenleneceğinden, yatırım veya girişim belgesi yukarıda belirtilen sürelerden daha kısa olması halinde, belgede yer alan süre kadar yararlanılabilecektir. Ancak, belgelerde yer alan sürenin daha uzun olması durumunda, indirimden yararlanılacak süre her halükarda yatırım aşaması için üç yılı, işletme aşaması için de yedi yılı aşamayacaktır.

İlgili tebliğde de belirtildiği gibi bordroda gelir vergisi kesintisi belirtilen oranlar üzerinden terkin edilerek yazılacaktır.

Yukarıdaki yasal açıklamalar ışığında Mükellef Bilgileri kısmında Kùltür Teşvikine İlişkin Belge Türü alanında hangi tabloya ait bilgi girileceği seçilecektir.

Bu bildirim mükellefin elindeki belgeye göre doldurulacaktır.

Mükellef Yatırım Belgesi almış ise ilk tabloyu; Girişim belgesi almış ise ikinci tabloyu doldurmalıdır. Mükellefin birden fazla yatırımı olabilir ayrı ayrı yazılacaktır.

Mükellefin hem yatırımı hemde girişim mevcut ise iki satırda ayrı ayrı yazacak ve ayrı ayrı iki tabloyu da dolduracaktır.

Kùltür yatırımı veya kùltür girişimi belgesine ait tabloların en büyük özelliği çalışan personelin T.C. kimlik numarası, Adı Soyadı gibi bilgileri alınmaktadır. Beynamede başka hiçbir kısımda çalışan personelin bordro bilgileri kişi bazında alınmadığı halde bu bildirimde alınmaktadır.

Program mükellefin beyanname doldurması sırasında adım adım göstermektedir.

5746 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILAN İŞLEMLER

Beyanname1 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri
G.V.K. Geçid 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerine İlişkin Bilgiler

Bulunduğu İl İlçe	İlgili Vergi Dairesi	Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşyerinin Adresi
-------------------	----------------------	---------------------------------	---------------------------	------------------

Terkin Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler

Çalışan TC Kimlik Nosu (a)	İşe Başlama Tarihi (b)	Çalışmaya İlişkin Brüt Ücret Tutarı Toplamı (c)	Ar-Ge ve Yenilik Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Ücret Matrahı (d)	Ar-Ge Faaliyeti Çalışma Hesaplanan
----------------------------	------------------------	---	---	------------------------------------

TOPLAM

* Bu satırda, 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda teşvik kapsamındaki her bir işçi için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarları gösterilecektir.
** Asgari geçim indiriminin mahsubundan sonra kalan tutarın terkin oranı ile çarpımı sonucu bulunacak tutarlar bu satıra yazılacaktır. Bu satırlar toplamı Muhtasar Beyannamenin "18/c-Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı" bölümüne aktarılacaktır.

5746 sayılı Kanun 1 nolu Genel Tebliğine uyarınca Ar-Ge Merkezi belgesi alabilmek için Ar-Ge merkezlerinde en az 50 (elli) tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam edilmesi zorunludur. Bu nedenle, gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak için Ar-Ge merkezlerinde en az 50 tam zaman eşdeğer Ar-Ge personeli istihdam edilmesi gerekmektedir.

Ar-Ge merkezlerinde personel sayısı sınırlaması var olmasına rağmen, 4691 sayılı kanun kapsamındaki teknoloji merkezi işletmelerinde Ar-Ge ve yenilik projelerinde, tekno girişim sermaye desteklerinden yararlanan işletmelerde ve rekabet öncesi işbirliği projelerinde gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak için personel sınırlaması bulunmamaktadır.

Gelir vergisi stopajı teşvikinin hesaplanmasında kapsama giren personelin fiilen Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdıkları zamanın, toplam çalışma zamanına oranı esas alınacaktır. Kanun kapsamında faaliyette bulunan personelin, ay içindeki çalışmalarının tamamının Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile ilgili olması halinde hak kazanılmış hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri de 50 (elli) tam zaman eşdeğerin hesabında bu kapsamda değerlendirilerek gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasında dikkate alınacaktır. Ancak, bir günde 8, haftada 45 saatin üzerindeki çalışma süreleri ile ek çalışma süreleri 50 (elli) tam zaman eşdeğerin hesabında dikkate alınmaz.

Kısmî çalışma halinde ise, personelin Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ayırdığı zamanın toplam çalışma zamanına oranı dikkate alınmak suretiyle bulunan ücret tutarları Ar-Ge ve yenilik harcaması olarak dikkate alınacaktır. Kısmî çalışan personelin hafta tatili ve yıllık ücretli izin süreleri dikkate alınmaz.

Teşvik uygulamasında istisna, Ar-Ge ve destek personelinin Ar-Ge ve yenilik faaliyeti kapsamında fazla mesai dahil çalıştığı süreye ilişkin ücret matrahına uygulanacaktır. Ücret matrahına söz konusu istisnanın uygulanması sonucu vergiye tabi ücret ile bu ücret üzerinden yapılan stopaj tutarı muhtasar beyannameye yansıtılacaktır.

Gelir vergisi stopajına ilişkin teşviklerden yararlanacak olan destek personelinin tam zaman eşdeğeri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu geçemez. Hesaplamalarda çıkan kesirler tama tamamlanır. Destek personelinin tam zaman eşdeğeri sayısı, toplam tam zamanlı Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu geçmesi halinde brüt ücreti en az olan destek personelinin ücretinden başlanılarak hangi personelin faydalanacağı belirlenir. Yararlanacaklar kapsamında olanların ücretleri eşit ise işverenlerce belirleme yapılır.

Yukarıdaki tebliğ açıklamasından da anlaşılacağı gibi Gelir Vergisi Stopajı Teşviki : Kamu personeli hariç olmak üzere teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen ya da TÜBİTAK tarafından yürütülen AR-GE ve yenilik projelerinde çalışan kişilerin elde ettikleri ücretlerin doktoralı olanlar için yüzde doksanı, diğerleri için yüzde sekseni gelir vergisinden istisnadır. Ancak temel şart Ar_Ge kapsamında çalışan personel sayısının 50 kişi olmasıdır. 50 Kişinin altında olmasına rağmen, muhtasar beyannamede AR-GE Kapsamında Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirimin doldurulmasına program müsaade etmektedir. Ancak DOLDURULDUĞU DURUMDA İNCELEME ELEMANLARI ek cezayı işlemler yapabilir.

E-beyanname programı TERKİN EDİLECEK tutarın hesaplamasını yapmaktadır. Burada hesaplanan miktarlar Vergi Bildirimi Kulakçığındaki alan programca taşınmaktadır.

G.V.K. GECİCİ 80.MADDE KAPSAMINDA GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM

Beyanname2 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Bulunduğu İl - İlçe	Teşvik Belgesinin Tarihi	Teşvik Belgesinin Numarası	İlgili Vergi Dairesi	Teşvik Belgesindeki İşçi Sayısı	İstihdam Edilen İşçi Sayısı (*)	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşyerinin Adresi
---------------------	--------------------------	----------------------------	----------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------	------------------

TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER

Teşvik Kapsamındaki İşçi Sayısı	Matrah (2)	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı (3)	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı Toplamı (***) (4)	Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İnd. (***) (5)	Terkin Edilecek Tutar (****) (6=4-5)
---------------------------------	------------	--	--	---	--------------------------------------

TOPLAM

GEÇİCİ 80 İNCİ MADDEYE İLİŞKİN GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ KAPSAMINDA İSTİHDAM EDİLEN ÜCRETLİLERE İLİŞKİN BİLGİLER

Adı	Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	T.C. Kimlik No	İşe Başlama Tarihi	Brüt Ücreti	Hesaplanan Gelir Vergisi
-----	--------	-----------------------	----------------	--------------------	-------------	--------------------------

TOPLAM

* Fiilen istihdam edilen işçi sayısı teşvik belgesinde kayıtlı işçi sayısını aşmamak üzere yazılacaktır.
** İşçi sayısı ile asgari ücret üzerinden hesaplanan verginin çarpımı sonucu bulunacak tutar bu satıra yazılacaktır. Bu tutar asgari geçim indiriminin olmadığı durumlarda terkin edilebilecek azami tutar olacaktır.
*** Bu satırda, 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen asgari geçim indirimi bordrosunda teşvik kapsamındaki işçiler için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarı toplamı gösterilecektir.
**** Asgari ücret üzerinden hesaplanan tutardan asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkinine konu edilecektir.

Bilindiği gibi 6322 sayılı kanunun 12. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa yayımını izleyen aybaşından itibaren yürürlüğe girmek üzere aşağıdaki Geçici 80 inci madde eklenmiştir. Bu maddeye göre belirli ve ilçelerde yapılacak yatırımlarda çalışan personelin ücretinden kesilen gelir vergisi belirli şartları taşıması halinde vazgeçilmiştir.

Bu konuda yayınlanan Gelir Vergisi Kanunu 283 Nolu Genel Tebliğ 4. Bendi onu hakkında yapılacak yatırımın hangi illerde olduğunu; kimlerin hangi şartlarda faydalanacağını, yapılacak yatırımın devr edilmesi durumunda ne yapılacağını örneklerle açıklamaktadır. Tebliğin Diğer Hususlar kısmında açıklanan “ Yatırımın tamamlanamaması veya teşvik belgesinin iptal edilmesi halinde, gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması nedeniyle terkin edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır. “ kanımca en önemli husustur.

Hiçbir yatırımcı, yatırımını yarım bırakmak istemez ancak yatırım yarım kalması veya teşvik belgesinin iptal edilmesi durumunda, GVK Gecici 80.Madde gereği (Teşvikden dolayı) faydalanmış olduğumuz (terkin edilen) miktarı geri ödememiz gerekmektedir. Bu konuda beyannamede ek bir bölüm bulunmamaktadır. Bildirimin üçüncü tablosunda ücretlerinden terkin yapılan personele ait bordro istenmektedir.

SERBEST BÖLGELERDE GELİR VERGİSİ İSTİSNASINA İLİŞKİN BİLDİRİM

Muhtasar beyannamede Serbest Bölgelere ilişkin bildirim kısmı iki kulakçıktan meydana gelmektedir.
1.Kulakçık Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim kulakçığı

Beyanname 1 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim Gelir Vergisi Tevkifat Tutarları ile İade Edilecek Tutarlara İlişkin Bildirim

Faaliyet Konusu

Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerine İlişkin Bilgiler

Serbest Bölgenin Adı	İlgili Vergi Dairesi	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşyerinin Adresi
----------------------	----------------------	---------------------------	------------------

İstisna Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler

Vergilendirme Dönemi (İlgili Ay) (a)	Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı (b)	Ücret Tutarı (c)	Gelir Vergisi Matrahı (d)	Hesaplanan Gelir Vergisi (e)	Asgari Geçim İndirimi Tutarı (f) (*)	Gelir Vergisi İ (Tecil Edile) (g=e-)
--------------------------------------	-------------------------------------	------------------	---------------------------	------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

TOPLAM

* 265 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan hükümler dikkate alınarak hesaplanan ve Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan tutarlar bu satıra yazılacak olup bu tutar Muhtasar Beyannamenin TABLO-1'in 22 numaralı satırına dahil edilecektir.
** Bu tutar Muhtasar Beyannamenin Tablo-1 Matrah ve vergi Bildirimi Tablosuna ve TABLO-2 "Tahakkuka Esas İcmal Cetveli" bölümünün 3/b "Tecil Edilecek Tutar" satırına aktarılacaktır.

3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu 1 nolu Tebliğ gereğince , 1/1/2009 tarihinden geçerli olmak üzere, serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükellefler tarafından bölgelerde üretilen ürünlerin toplam FOB bedelinin en az % 85'inin yurt dışına ihraç edilmesi kaydıyla, istihdam edilen personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Bölge içinde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin üretime ilişkin istihdam ettikleri tüm personele ödedikleri ücretler gelir vergisinden istisna edilecektir. Üretim faaliyeti ile birlikte başka konularda da faaliyette bulunan mükelleflerin satış, pazarlama, muhasebe, lojistik vb. departmanlarda çalışan personelleri de istisna kapsamında değerlendirilecektir.

İstisna uygulaması bakımından üretilen ürünlerin toplam FOB bedelinin tespiti gereklidir.

Üretilen ürünlerin birim FOB bedeli, üretilen mallardan satışı yapılanların satış tutarı toplamının satılan ürün miktarına bölünmesiyle elde edilen tutardır.

Toplam FOB bedeli, üretilen ürünlerin birim FOB bedeli ile toplam üretilen ürün miktarının çarpılmasıyla elde edilen tutardır.

Üretilen ürünlerin aynı yıl içinde satılmaması durumunda, ortalama FOB bedeli bulunacak ve buna göre toplam FOB bedeli tespit edilecektir.

Ortalama FOB bedeli, birden fazla yıla ait birim FOB bedellerinin ortalamasıdır.

Serbest bölgede faaliyette bulunan mükelleflerden üretim faaliyetinde bulunanların çalıştırdıkları tüm personelin, üretim faaliyetiyle birlikte başka faaliyetleri de bulunanların sadece üretim konusundaki faaliyetlerinde çalışanlara ait ücretleri ve yararlanılan gelir vergisi tevkifat tutarı muhtasar beyannamenin ekler kısmındaki bu bildirimle vereceklerdir.

Gelir İdaresi Serbest Bölgede faaliyette bulunan ve üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85inin yurt dışına ihraç edilip edilmediğini kontrol altına almak amacıyla her ay verilen muhtasar beyannamesinde istisnayı Tecil-Terkin yöntemi kullanarak uygulamaktadır.

Eğer yıl sonunda, üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85inin yurt dışına ihraç edildiği Yeminli Mali Müşavir Raporu ile onaylanmış ve Aralık dönemine ait Muhtasar Beyannamenin Eklerinden olan Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına ilişkin Bildirimin aşağıdaki 2. Kulakçığı doldurulup gönderilmesi durumunda ilgili vergi dairesi tecili terkin ederek mükellefin hesap kartını düzeltmektedir.

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim Gelir Vergisi Tevkifat Tutarları ile İade Edilecek Tutarlara İlişkin Bildirim

Faaliyet Konusu

Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerine İlişkin Bilgiler

Serbest Bölgenin Adı	İlgili Vergi Dairesi	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşyerinin Adresi

İstisna Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler

Vergilendirme Dönemi	Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı	Ücret Tutarı	Gelir Vergisi Matrahı	Yıl İçinde Odenen Gelir Vergisi Tutarı	Mükellefe Red ve İade Edilecek Tutar

TOPLAM

Beyanname Düzenleme Programı

Ancak Muhtasar Beyannamenin Eklerinden olan Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına ilişkin Bildirimin yukarıdaki 2. Kulakçığı doldurulmaması veya Yeminli Mali Müşavir tarafından düzenlenen faaliyet raporunun faaliyette bulunulan vergi dairesine takip eden yılın Şubat ayının 15.günü akşamına kadar teslim edilmemesi durumunda Tecil vergi dairesi tarafından terkin edilmez, mükellefin hesap kartında tecil edilen miktarlar borç olarak görülür ve yasal faizi ile birlikte tahsil yönüne gidilmektedir. Gelir İdaresi Başkanlığınca verilen özgelgeler bu yöndedir.

4691 SAYILI KANUN KAPSAMINA İLİŞKİN BİLDİRİM

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Odemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşveri / İsci Bilgileri
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Teknopark Bölge Adı	Proje Kodu	Projenin Başlangıç Tarihi	Projenin Bitiş Tarihi	SSK İşyeri No.	İşyerinin Adresi
---------------------	------------	---------------------------	-----------------------	----------------	------------------

BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNİN ÇALIŞANLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

Proje Kodu	Proje Kapsamında Çalışan Personelin Toplam Çalıştığı Süre (Saat)	Yasa Kapsamında Muaf Olan Brüt Ücret	Yasa Kapsamında Ücretten Kesilmeyen Gelir Vergisi
------------	--	--------------------------------------	---

TOPLAM

Söz konusu 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kanunu üniversiteler, araştırma kurum ve kuruluşları ile üretim sektörlerinin işbirliği sağlanarak, ülke sanayisinin uluslararası rekabet edebilir ve ihracata yönelik bir yapıya kavuşturulması amacıyla çıkarılmış olup; Çeşitli kişilere değişik sorumluluklar vermiştir.

Yönetici şirket, teknokent bölgesinde faaliyet gösteren firmalarda çalışan kişilerin bölgede fiilen çalışıp çalışmadığını denetler. Bölgede fiilen çalışmayanlara istisna uygulandığının tespit edilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin cezalardan yönetici şirket de ayrıca sorumludur.” hükmü yer almaktadır.

Yönetici şirket, bu sorumluluğunu yerine getirebilmesi için teknokent bölgesinde faaliyette bulunan firmalarda çalışan personelin teknoloji bölgesindeki çalışma saatlerini; kurmuş olduğu yüz okuma veya parmak izi okuma yöntemi ile tespit edebilmektedir. Bu beyanda teknoloji bölgesinde faaliyet gösteren firmalar çalışan personelinin dökümünü yönetici şirketlere vermektedir. Ayrıca şirkette bu yazılan rakamların doğru olup olmadığını kontrol edebilmektedir.

Teknoloji bölgelerinde faaliyet gösteren firmalarda Bölgede çalıştırılan araştırmacı, yazılımcı ve Ar-Ge personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri gelir vergisinden istisnadır. **Bu nitelikleri haiz olsalar dahi, bir personelin araştırma, yazılım ve Ar-Ge çalışmaları dışında kalan görevleri dolayısıyla (Teknoloji bölgesi dışında çalışmaları nedeniyle) ödenen ücretlerin istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.**

Ancak, bölgede bulunan ve Ar-Ge faaliyetlerine katılan veya bu faaliyetlerle doğrudan ilişkili yönetici, teknik eleman, laborant, sekreter, işçi ve benzeri personelin ücretlerinin (destek personeli), söz konusu personel sayısının Ar-Ge personeli sayısının yüzde onunu aşmaması şartı ile gelir vergisinden müstesna tutulabilmesi mümkündür.

Teknoloji bölgelerinin AR-GE den farkı AR-GE kapsamında çalışan personelin 50 kişinin altında olmaması gerekirken, 4691 sayılı kanun kapsamında böyle bir sınırlama sözkonusu değildir.

Teknoloji bölgelerinde sürekli çalışan personele çeşitli adlarla yapılan ve ücret olarak değerlendirilecek ödemeler de (prim, ikramiye vb.) istisna kapsamındadır.

“04.04.2014 tarih ve 38418978-120[98-13/4]-327 sayılı özelge’de teknokent’te faaliyette bulunan şirketlere (4691 sayılı Kanun kapsamında) hizmet veren öğretim üyeleri, bu hizmetleri karşılığı verilen ücretlerin, 31.12.2023 tarihine kadar gelir vergisinden istisna olduğunu kabul etmektedir. Ayrıca bu özelge söz konusu personelin hizmet erbabı olarak değerlendirilmesine engel teşkil etmeyeceğinden, anılan personelin muhtasar beyannamenin aylık veya üçer aylık dönemler halinde verilmesi açısından 10 hizmet erbabının hesabında dikkate alınması gerekmektedir.”

Gelir idaresi Başkanlığı vermiş olduğu bu özelge ile Teknoloji bölgelerinde çalışan öğretim üyelerine ödenen ücretinde (Bölgede çalıştığı süre için ödenen ücretin) Gelir Vergisinden İstisna olduğunu kabul etmektedir. Ayrıca beyannamenin aylık veya üç aylık verilmesinde bu kişileri de dikkate almaktadır.

Bu ekin “BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERİNİN ÇALIŞANLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM” Kısımındaki Yasa Kapsamında Ücretten kesilmeyen Gelir Vergisi bölümüne ,Teknoloji bölgesindeki bu çalışma için” DEVLETİN NE KADAR VERGİDEN “vazgeçtiği yazılacaktır.

GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM (06.06.2008 ÖNCESİ)

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname2 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri
G.V.K. Gecici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamında İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)

Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Bulunduğu İl - İlçe	İlgili Vergi Dairesi	Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşyerinin Adresi
---------------------	----------------------	---------------------------------	---------------------------	------------------

TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER

İşyerlerinin Bulunduğu Bölge	İşçi Sayısı (1)	Tahakkuk Eden Vergi (2)	Terkin Oranı (3)	Hesaplanan Tutar (4=2*3)	Terkin Edilebilecek Azami Tutar * (5)	Terkin Konu Olacak Tutar ** (6)
------------------------------	-----------------	-------------------------	------------------	--------------------------	---------------------------------------	---------------------------------

TOPLAM

* İşçi sayısı ile asgari ücret üzerinden hesaplanan verginin çarpımı sonucu bulunacak tutarın organize sanayi ve endüstri bölgelerinde tamamı, diğer yerlerde %80'i bu satıra yazılacaktır.
** (4) ile (5) inci satırlarda yer alan tutarların düşük olanı bu satırlarda gösterilecektir.

GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM (06.06.2008 sonrası)

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname2 - MUH_26

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr

Yeraltı ve Yerüstü Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri / İşçi Bilgileri
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Tebliğ Tipi	Bulunduğu İl - İlçe	İlgili Vergi Dairesi	Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşveren Tipi	İşyerinin Adres
-------------	---------------------	----------------------	---------------------------------	---------------------------	--------------	-----------------

TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER

İşyerlerinin Bulunduğu Bölge	İşçi Sayısı (1)	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı (2)	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı Toplamı * (3)	Terkin Oranı (4)	Terkin Edilebilecek Azami Tutar (5=3*4)	Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İnd. ** (6)
------------------------------	-----------------	--	--	------------------	---	--

TOPLAM

* İşçi sayısı ile asgari ücret üzerinden hesaplanan verginin çarpımı sonucu bulunacak tutar bu satıra yazılacaktır.
** Bu satırda, 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda teşvik kapsamındaki işçiler için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarı toplamı gösterilecektir.
*** Asgari ücret üzerinden hesaplanan tutardan asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkinine konu edilecektir. Terkin edilebilecek azami tutar (5) numaralı sütundaki tutardan fazla olamaz.
2 no'lu sütunun, 3 no'lu sütundan küçük olması halinde 2 no'lu sütun mahsup işleminde dikkate alınır.

AYNI VERGİ DAİRESİ SINIRLARIN İÇİNDE BİRDEN FAZLA MUHTASAR BEYANNAMESİ VERİLMESİ

Mükelleflerimiz aynı vergi dairesi sınırları içinde birden fazla faaliyette bulunması halinde bağlı bulunduğu vergi dairesine müracaat ederek Mükellefiyetli veya Mükellefiyetsiz Şube açtırmaları mümkündür. Eğer yeni açılan şube için ayrı defter tutulmuyorsa mükellefimiz Mükellefiyetsiz Şube açtırmalıdır. Böylece GVK 98. Maddesi gereği şube ve Merkezin beyannamelerini birleştirerek tek Muhtasar beyannamesi vermesi mümkün olmaktadır.

Ancak aynı Vergi Dairesi sınırları içinde açılan şubenin Defteri farklı merkezin farklı ise

Örnek Vergi Dairesi sınırları içinde aynı vergi kimlik numarası ile hem KREŞ hem de Fabrika işletiyorsak ve her ikisinin defterlerinin farklı olması nedeniyle ;

Mükellefimiz A vergi Dairesinde Muhtasar yönünden Mükellefiyetli Şube açtıracak ve her iki beyannameyi e-beyanname ile gönderecektir.

Beyanname kontrol sonrası ÖZEL ONAY İLE ONAYLANMASI SIRASINDA Şube Bilgileri bölümünden Mükellefin Şubeye veya Merkeze ait Adres bilgisi seçilerek beyannamesi Onaylanacaktır.

Düzeltilme beyannameleri de adres dikkate alınarak yapılacaktır.

Beyanname Detayı

Beyanname Türü	TC Kimlik Numarası / Vergi Kimlik Numarası - Ad Soyad/Unvan	Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü	Vergilendirme Dönemi	Durumu	
MLH	360-054-2092 ESKİ YENİ LTD. ŞTİ.	ESKİŞEHİR HAL MD	02/2015-02/2015	Onay bekliyor	

DVM	DHT	PSS	KSS	DZT	STK
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Özel Onay Kodları ve Açıklamaları

Kod	Açıklama
DVM	Damga Vergisinden Muafiyet
DHT	İhtirazi Kayıt
PSS	İşgahın Talepli
KSS	Kanun Süresinden Sonra
DZT	Düzeltilme Beyannamesi
STK	6552 Sayılı Kanun Kapsamında Beyanname Alımı

6552 Sayılı Kanun Kapsamında Kurumlar Geçici beyannamenizi vermek için lütfen STK:6552 Sayılı Kanun Kapsamında Beyanname Alımı özel onay işaretini seçiniz.

Şube Bilgisi

Şube Bilgisi: **BAHÇELİEVLER MAH/SEMT BALKAN CAD. Kapı No:10 Daire No: TEPEBAŞI ESKİŞEHİR**

SORU1 : Elektronik Ortamda (e-beyanname ile) kimler Muhtasar Beyannamesi Vermek Zorundadır ?

Vergi Usul Kanununun 340,346,351,357,367,368,371 vb3 nolu Genel Tebliğlerinde belirtilen mükellefler elektronik ortamda muhtasar beyanname vermek zorundadırlar.

SORU 2: TEK VERGİ NUMARASI KAPSAMINDA AYNI VERGİ DAİRESİ SINIRLARI İÇİNDE AYRI AYRI DEFTER TUTAN İŞYERLERİ MUHTASAR BEYANNAMEYİ NASIL VERECEKLERDİR.

Soruyu biraz daha açıklayacak olursak ; Aynı vergi kimlik numarası ile bir vergi dairesi sınırları içinde hem fabrika hem de bu fabrikanın kreşi mevcut ise bu durumda her ikisinin defteri farklı olduğu gibi inceleme birimleri de farklıdır. Ayrıca mükellef istemediği sürece vergi dairesine ayrı ayrı beyanname verebilir.

Cevap : Mükellef beyannamelerinden bir tanesini elektronik ortamda verebilir. Diğer Beyannameyi ise elden vergi Dairesine verecektir. Bu durumda mükellefe e-beyanname tebliğleri gereği elektronik ortamda vermen gereken muhtasar beyannameyi elden verdin diye ceza kesilemez. Nedeni mükellef vermek istiyor ancak elektronik ortamda birden fazla beyanname verme imkanının olmamasıdır.

Soru3 : Okul Aile Birlikleri Muhtasar Beyannameyi Nasıl Verecektir.

Cevap 3 Okul Aile Birlikleri muhtasar beyannameyi elden verebilirler. Genel bütçeye dahil idare ve müesseseler adına vergi mükellefiyeti açılmadan yapılan tevkifat 9213 GBKDIŞI STPJ vergi türü ile vergi dairelerince alınabilir. Ancak Denetim amaçlı isterse okul müdürlüklerine kamu kurumu olarak e-beyanname şifresi verilebilir.

Soru4 : İşkur Kapsamında çalışan personelin Gelir Vergisi ve Sosyal Güvenlik Primi Başbakanlıkça ödenmektedir. İşkur kapsamında çalıştırılan personele ait bilgilerin bulunduğu beyanname ayrı mı verilecektir.

Cevap4 : İş kur kapsamında ayrı muhtasar beyannamesi verecek mükelleflerimiz vergi dairesine müracaat ederek "mükellefiyetli şube" açtırarak aynı vergi dairesi sınırları içinde birden fazla muhtasar beyannamesi verebilirler.

Soru5: Kar dağıtımı için ayrı beyanname verilmesi gerekmekte midir?

Cevap5: Hayır

Soru 6 : Boş muhtasar Beyannamesi vermek zorunda olmadığım halde beyanname vermek istemem durumunda nasıl beyanname vereceğim.

Cevap 6 : Herhangi bir tevkifat yapılmadığı sürece muhtasar beyanname vermek zorunluluğu olmadığı halde beyanname vermek istiyor iseniz Vergiye Tabi Ödemeler Kulakçığında Ödeme türü koduna 0151 (Diğerleri) Seçilerek Ödemenin Gayrisafi Tutarı ve Kesilen Gelir Vergisi Alanlarına 0 (Sıfır) yazarak beyanname verebilirsiniz.

Soru 7: Tahakkuk fişindeki (Mükellefin Adı Soyadı) bilgisi ile verdiğim beyannamedeki Adı Soyadı Bilgisi birbirinden farklıdır. Hangisi Geçerlidir.

Cevap 7 : Beyanname yazılı olan Adı Soyadı bilgisi ile Tahakkuk fişindeki Adı Soyadı bilgisi birbirinden farklı olmasına rağmen TC Kimlik Numarası veya Vergi Kimlik Numarası aynı ise Tahakkuk fişindeki Adı Soyadı Unvanı bilgileri geçerlidir.

Soru 8 : Beyannameye yazmadığım halde Tahakkuk fişinde 4013 Vergi Türü kodu ile ödeme çıkmaktadır neden?

Cevap 8 : Beyannamenizde Vergi Bildirimi Kulakçığında bulunan **TAHSİLATI YAPILMIŞ KALDIRILAN VERGİLER** bölümündeki 013 kodu seçilerek yazmamanız gereken bir alana bilgi yazdığınızdan 4013 vergi türünden miktar tahakkuka taşınmaktadır. **TAHSİLATI YAPILMIŞ KALDIRILAN VERGİLER** kısmına bilgi yazmadan Düzeltme beyannamesi vermeniz durumunda 4013 vergi türünden tahakkuka bilgi taşınmayacaktır.

Soru 9: Beyanname verilmesi sırasında aynı vergi dairesi sınırları için Mükellefiyetli Şube var mesajı almaktayım. Bugüne kadar Muhtasar beyannamemi birleştirerek verdim. İşlemlerim Hatalımı ? Düzeltme Yapmalı mıyım ? Sicildeki kayıdımı nasıl Mükellefiyetsiz şube haline çevirebilirim?

Cevap : Aynı vergi Dairesi sınırları içinde Depo; Şube gibi yerlerin açılması sırasında tutulan yoklama tutanağına **“Bu işyerime ait ayrı defter tutmuyorum bu nedenle bu Şubemle ilgili Muhtasar Beyannamemi”** Merkezle birleştirerek vereceğim dediğiniz durumda ; Vergi Daireleri Mükellefiyetsiz Şube açarlar. Bu vesile ile Şube ile ilgili yapılan tevfiikatları Merkezin beyannamesine eklenerek verebilirsiniz.

Dilekçe vermeden Beyannameyi vermek isterseniz (Bu durum önerilmez. İlerde çıkabilecek hatalı işlemler nedeniyle) Beyanname verilmesi sırasında **ÖZEL ONAYDAN** merkezin adres bilgilerini seçerek beyannamenizi onaylamanız gerekir.

Vergi Dairesine dilekçe vererek mükellefiyetsiz şube yaptırabilirsiniz.

Bugüne kadar verdiğiniz beyannameler bu işlemten dolayı hatalı değil.

ANCAK ŞUBE VE MERKEZ İÇİN AYRI DEFTER TUTULUYORSA MUKELLEFİYETLİ ŞUBEDİR.

HERBİRİ İÇİN AYRI AYRI MUHTASAR BEYANNAMESİ VERİLMELİDİR.

Soru 10: Aynı vergi Dairesi altında birden fazla Sosyal Güvenlik İşyeri Numaram var ve bu işyerlerinde çalışan personelimiz mevcuttur. Bu durumda Muhtasar beyanname verilmesi sırasında ne yapacağım ?

Cevap 10:Soru açıklandığında değişik işyeri sigorta numarası bulunduğu , ancak vergi dairesinin bilgisi olmasına rağmen mükellefiyetsiz şube açılmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle Merkezin altında birden fazla işyeri Sigorta numarası ile bilgi vermek mümkündür.

Soru 11: Beyannamemde Ödeme türü kodu olarak Ücret ile ilgili Ödeme türleri mevcut değildir. Buna rağmen İşyeri/İşçi Bilgileri ekini dolduracak mıyım?

Cevap 11: Muhtasar Beyannamenizde ücret ile ilgili ödeme türleri mevcut değil ise bu föyü doldurmanız gerekmez.

Muhammet Yaşar Şahinkaya

Görüş ve Önerileriniz için;ysahinkaya123@gmail.com.tr