

## İNŞAAT SEKTÖRÜNDE MUHTASAR VE PRIM HİZMET BEYANNAMESİ BİLGİLENDİRME TOPLANTISI

Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ve İNTEŞ'in ortaklaşa düzenlediği İnşaat Sektöründe Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Bilgilendirme Toplantısı, 4 Ekim 2018 tarihinde Ankara'da Gelir İdaresi Başkanlığı Gümüşdere Konferans Salonu'nda gerçekleşti.

Toplantıya Gelir İdaresi Grup Başkanları İbrahim Ateş, Hüseyin Azili, Sosyal Güvenlik Kurumu uzmanları Murat Hazımlı ve Ali Yıldırım katıldı.

Toplantının açış konuşması İNTEŞ Genel Sekreteri H. Necati Ersoy tarafından gerçekleştirildi. Konuya ilişkin değerlendirmelerde bulunan Ersoy, 1 Ekim 2018 tarihinden itibaren Türkiye genelinde çok uzun yıllardır ayrı ayrı verilen muhtasar beyannameler ile SGK prim hizmet beyannamelerinin birleştirildiğini aktardı. Artık tek beyanname verileceğine vurgu yapan Ersoy "Bu değişiklik işyerlerimizde yerleşik alışkanlıkların gözden geçirilmesi, bazılarının değiştirilmesi anlamına geliyor. Yeni düzenlemenin özelliklerinin ve farklılıklarının bilinmesini gerektiriyor." dedi.

İnşaat sektörünün proje ve şantiye bazlı çalışmaları dikkate alındığında sosyal güvenlik sistemi açısından asgari işçilik uygulamaları, ilişiksizlik belgeleri gibi özel uygulamalara en fazla muhatap olan sektör olduğuna dikkat çeken Ersoy, inşaat sektöründe faaliyet gösteren işyerlerinin muhtasar ve prim hizmet beyannameleri konusunda pek çok sorunla karşılaşabileceğine ilişkin görüşlerini paylaştı.

Ersoy konuşmasının devamında şu ifadeleri kullandı: "Ücret gizliliğinin ortadan kalkacak olması yaşanacak sorunlardan biridir. Bu sorun pek çok sektör açısından ortaktır. Gelir İdaresi Başkanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumu temsilcilerimizin açıklamalarının uygulamayla ilgili pek çok endişemizi ortadan kaldıracığını, sorunlu gördüğümüz alanlardaki belirsizliği gidereceğini düşünüyoruz. Değinilmeyen konular ve özellikle sektörel sorunlar ise sizlerin yönelteceği sorularla aydınlatılacaktır.

Gerek Vergi Konseyinde görev yapan sektör temsilcilerimize gerek Asgari İşçilik Oranları Komisyonlarındaki temsilcilerimize İNTEŞ aracılığıyla sorunlarımızı iletebileceğinizi bilmenizi isteriz. "

Ersoy'un açış konuşmasının ardından kurum temsilcileri katılımcıların sorularını cevaplandırmak üzere oturuma davet edildi. Oturumda Gelir İdaresi Grup Başkanı Hüseyin Azili teknik ayrıntıları aktaran sunuş konuşması gerçekleştirdi. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesinin verdiği yetkiye istinaden Gelir İdaresi Başkanlığınca Muhtasar Beyanname verildiğini, Sosyal Güvenlik Kurumunca Aylık Prim ve Hizmet Belgesi verildiğini bunların artık Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi olarak birleştirildiğini belirtti. Azili, "Bu iki belgeyi aldık, biz birleştirdik, bunların içeriğiyle çok fazla oynamadık. İş süreçlerini

elimizden geldiği kadar değiştirmedik. Alışkanlıklarınızı bozmamaya çalıştık.” şeklinde konuştu.

2017 yılı Şubat ayında yayınlanan Tebliğ’in aynı yılın Haziran ayından itibaren Kırşehir’de uygulanmaya başladığını, bu yılın başında Amasya, Çankırı, Bartın’da uygulandığını belirten Azili, yakın zamanda tüm Türkiye için uygulamanın başlayacağı bilgisini verdi.

Azili, vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapanlar, 5510 sayılı Kanun’un 4/1-a maddesi kapsamında bildirimde bulunanların bu beyannameyi vermek zorunda olduğunu söyledi.

Beyannamenin verileceği vergi dairesi için Azili şu ifadeleri kullandı: “Vergi kesintisi yapanlar için ödeme veya tahakkukun yapıldığı yer vergi dairesidir. Vergi kesintisi yapmaya mecbur olmayanlar ile çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini beyan etme zorunluluğu olanlardan gerçek kişiler için ikametgâhının, gerçek kişiler dışında kalanlar için ise kanuni merkezi/işyerinin bulunduğu yer vergi dairesidir. Basit usulde vergilendirilenler için gelir vergisi yönünden mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesidir. Birden fazla vergi dairesinde gelir vergisi mükellefiyeti varsa, çalışanların ücret ödemeleri üzerinden yapılan gelir vergisi kesintisinin beyan edileceği yer vergi dairesidir.”

Azili, beyannamenin verilme zamanına ilişkin vergilendirme dönemini takip eden ayın 23’üncü günü akşamı saat 23.59’a kadar verileceğini, ayın 15’i ile takip eden ayın 14’ü arasındaki çalışmalarını karşılığı ücret alan sigortalılar için beyan döneminin 15’inci günün içinde bulunduğu ay olduğunu açıkladı.

Son ödeme zamanına ilişkin de bilgi veren Azili, vergi tahakkuklarının beyanname verilen ayın 26’ncı günü akşamına kadar, prim tahakkuklarının beyanname verilen ay sonuna kadar ödenmesi gerektiğine vurgu yaptı.

İşçi çalıştırmayanların önceden olduğu gibi üçer aylık dönemler halinde (Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim) beyanname vermeye devam edeceklerini hatırlatan Azili, 10 veya daha az işçi çalıştıranların aylık beyanname vereceklerini, çalıştırdıkları hizmet erbabının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarını aylık bildireceklerini söyledi ve yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri 3’üncü ayda beyan edeceklerine vurgu yaptı.

*“Şimdi, iki belgeyi birleştirdiğimiz zaman, çalışanı olan mükelleflerimiz için ana kural, beyannamenin aylık verilmesidir. Bundan sonra uygulama başlayınca bir çalışanın bile varsa, beyannameyi aylık vermek zorundasınız, çalışanın yoksa, üç aylık beyanname vermeye devam edebilirsiniz.”*

Azili ana kural olarak beyannamede gelen değişikliklerle beyannamenin mutlak olarak elektronik ortamda verilmek zorunda olduğunu, mükellef beyannamesini elektronik ortamda veremeyip, vergi dairesine elden beyannamesini verebilirse özel usulsüzlük cezasını alacağını anlattı.

*“Beyannamenin kâğıt ortamında verilme imkânı hiç yok. Kâğıt ortamında beyannameyi vergi dairesine teslim ettiğiniz zaman, vergi idaresinin ekranlarında bu beyannameye ilişkin giriş yapabileceği tahakkuk alanı yok. Teknik nedenlerle buna izin vermedik çünkü beyannamenin bir kısmının tahakkukunu biz veriyoruz, bir kısmının tahakkukunu Sosyal Güvenlik Kurumu veriyor. Beyannameyi Gelir İdaresine teslim ettiğiniz zaman Sosyal Güvenlik Kurumuna ait olan kısmı kim girecek, bunlar sıkıntı olduğundan beyannamenin kâğıt ortamında alınmasına izin verilmedi.”*

Azili, elektronik ortamda gönderilen ve sistem tarafından kontrolü yapıldıktan sonra onaylanan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine istinaden; beyan edilen vergi kesintileri için ayrı, 5510 sayılı Kanuna göre her bir işyeri bakımından sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri için ayrı ayrı tahakkuk fişi düzenleneceğini ifade etti.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde, vergi ve/veya primin tahakkuk ettirilmesini engelleyen hata tespit edilmesi halinde bu hata kaynağı ile birlikte beyannameyi gönderene elektronik ortamda bildirileceğini belirten Azili, beyannameyi gönderenin beyannamedeki hataları düzelterek beyannameyi tekrar gönderebileceğine ve düzeltme beyannamesinde hatalı tahakkuk olması durumunda beyanname onaylanamayacağı hususuna vurgu yaptı. Kanuni süresinden sonra düzeltme beyannamesi veriliyorsa Bakanlık vergi idaresince tahakkukun kesileceğini ama Sosyal Güvenlik Kurumu’nun şu an olduğu gibi bir “Alındı” belgesi vereceğini, tahakkukun daha sonra kesileceğini söyledi.

Azili, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilebilmesi için; Aracılık yetkisi almış meslek mensupları ile mükellefler arasında düzenlenmiş olan Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesine/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesine ait bilgilerin meslek mensupları, meslek odaları ve birlikleri ile üyeleri arasında düzenlenmiş olan Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesine ait bilgilerin ise meslek odaları ve birlikleri, tarafından bu sözleşmelerin düzenlendiği tarihten itibaren en geç 30 gün içerisinde internet vergi dairesine <https://intvrg.gib.gov.tr/> adresinden bilgi girişinin yapılması gerekmekte olduğu bilgisini vererek “Sözleşmelere ilişkin bilgi girişi yapılmaması durumunda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesine izin verilmeyecektir.” dedi.

Meslek mensuplarının sözleşme yenileme zorunluluğuna ilişkin mükellefleri adına, SGK bildirimini içeren muhtasar ve prim hizmet beyannamesi göndermek isteyen meslek

mensupları, prim ve hizmet bildirmekle ilgili yeni sorumluluklar nedeniyle aracılık/sorumluluk sözleşmelerini yenilemek zorunda olduğu bilgisini verdi.

Düzeltilme beyannamelerine ilişkin de bilgi veren Azili, daha önce verilmiş bulunan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi veya beyannamelerindeki hata ve/veya eksikliklere ilişkin verilecek düzeltme beyannameleri, önceki beyanname ya da beyannamelerdeki bilgileri de kapsayacak şekilde elektronik ortamda gönderileceğine açıklama getirdi.

Azili'nin sunumunda özet olarak vurguladığı hususlar şöyle oldu:

- Vergi kesintisi yapmak zorunda olmayanlar vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almalıdır.
- İşçi çalıştıran her mükellef aylık Muhtasar Priz Hizmet-MHP beyannamesi verecektir.
- İşçi çalıştırmayan mükellefler yine üçer aylık dönemlerde MPH beyannamesi verebilir.
- SGK'ya artık e-Bildirge verilmeyecektir.
- SGK'da e-Bildirge dışındaki bütün işlemler aynı devam edecektir.
- 2018 yılı için 38,80 TL olan Muhtasar Beyannameye ilişkin damga vergisi, yeni beyanname için 46,00 TL olarak uygulanacaktır.
- Muhtasar beyannamenin diğer alanlarında her hangi bir değişiklik olmamıştır.
- e-Bildirge kullanıcıları her işyeri için ayrı ayrı bildirim vermekte iken MUHSGK bildiriminde bütün işyerleri ve çalışanlar tek tabloda alt alta işyeri numaraları yazılarak bildirilecektir.
- Beyanname onaylandıktan sonra e-Bildirge şifresi ile tahakkuk ve hizmet listeleri SGK'nın sitesinden de görülebilecektir.

Toplantıda İNTEŞ üyesi firma temsilcileri Gelir İdaresi Başkanları ve Sosyal Güvenlik Kurumu temsilcilerine karşılaştıkları sorunları aktardılar ve uygulanacak sisteme yönelik sorularını yönelterek geniş kapsamlı bilgi aldılar.