

Sosyal Güvenlik ve İş Hukuku Sirküler No: 05

İstanbul, 20 Ocak 2020

Konu: “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” için elektronik beyanname aracılık ve sorumluluk sözleşmelerinin yenilenmesi ile 1003B kodlu yeni beyanname için şifre talebi

Özet: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin ülke düzeyinde uygulamaya başlaması ile birlikte 5510 sayılı yasa özelinde hüküm içermeyen SM/SMM Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmelerinin de güncellenmesi gerekmektedir.

Bilindiği üzere; muhtasar beyanname ile SGK'ya verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” adı altında tek bir beyanname şeklinde verilmesi uygulamasına (Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) 25.11.2019 tarihli duyurusu ile) 01.01.2020 tarihinde tüm ülkede geçilmiş bulunmaktadır. Bu kapsamda Ocak/2020 dönemine ait beyannamenin 26 Şubat 2020 tarihine kadar elektronik ortamda GİB'e gönderilmesi gerekmektedir.

Buna ilaveten ücretlerin gizliliği bakımından (GİB'in internet sitesinde 14 Ocak 2020 tarihinde yayınlanan 122 numaralı VUK Sirküleri uyarınca) beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderebilen mükelleflerden/işverenlerden talep edenlere, sadece ücret ödemelerine ilişkin vergi ve SGK bilgilerini içeren “1003B Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (Ücret ödemelerine ilişkin vergi kesintileri ile sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı, meslek adları ve kodları ile prim ödeme gün sayılarının bildirilmesine yönelik)” isimli beyannamenin elektronik ortamda gönderilebilmesi için mevcut e-beyanname şifresinden ayrı olarak kullanıcı kodu, parola ve şifre verilebilecek; elektronik ortamda beyanname göndermek üzere alınan mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifreler ile 1003B kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi ve görüntülenmesi mümkün olmayacaktır. Bu şekilde ayrı bir kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükellefler/işverenler, ücret ödemelerine ilişkin vergi kesintileri haricinde ilgili dönem içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile buna ilişkin tevkif ettikleri vergileri ise “1003A Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” ile beyan etmeye devam edecekleri hususları EY-Sirküleri olarak da sizlerle daha önce paylaşılmıştı. Bu kapsamda yeni durumda şifre ile ilgili yetki tablosunu tekrar dikkatinize sunmak isteriz:

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Şifre ile İlgili Yetki Tablosu

	Genel e-Beyanname Gönderme Şifresi	Ücrete İlişkin Alınan Şifre
Gönderilebilecek Beyannameler	Ücrete ilişkin MPHB (1003B) dışında Kalan Gelir, Kurum, KDV, Damga vb. tüm beyannameler	Yalnızca ücrete ilişkin MPHB (1003B)
Kullanıcı Kodu Sayısı	Yalnızca tek kullanıcı alınabilir.	Mükellefiyetli şubelerin her biri için ayrı bir kullanıcı alınabilir.
Görüntüleme Yetkisi	Sigortalılara ilişkin prim ve hizmet bölümü hariç olmak üzere ücrete ilişkin MPHB (1003B) ve diğer tüm beyannameleri görüntüleyebilir.	Yalnızca ücrete ilişkin MPHB (1003B) görüntüleyebilir.

Bu genel bilgiler haricinde işbu sirkülerimizin konusu; “Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk” veya “Elektronik Beyanname Aracılık” sözleşmelerinin güncellenmesi gerekliliği ile 1003B kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyanname şifresinin alınması konularında hatırlatmaları içermektedir.

340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan sözleşmeler, 18.02.2017 tarih ve 29983 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği ile yeniden düzenlenerek, serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerine ilişkin yeni sorumluluklar getirilmiştir. Bu nedenle, serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirler, mükellefleri ile düzenlemiş oldukları mevcut “Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk” veya “Elektronik Beyanname Aracılık” sözleşmelerinde 5510 sayılı Kanun ile ilgili sorumluluklara ilişkin ifadeler yer almıyorsa ve mükelleflerinin çalıştırdığı sigortalıların sigorta primleri ve kazançları toplamı, meslek adları ve kodları ile prim ödeme gün sayılarına ilişkin bilgilerini içeren bir Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi beyan edeceklerse, 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan 5510 sayılı Kanuna ilişkin bilgileri ihtiva eden “Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” veya “Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesini düzenleyerek İnternet Vergi Dairesi sistemine bilgi girişi yapmaları gerekmektedir.

Bunun dışında; 1003 kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi için mükelleflerin ayrı bir kullanıcı kodu-şifre alabilmeleri için öncelikle e-beyanname gönderme şartlarını taşımaları ve e-beyanname gönderme şifrelerinin olması gerekmektedir. Eğer Mükellefin e-beyanname gönderme şifresi yoksa her iki şifre için müracaat edilmesi gerekmektedir. Elektronik beyanname talep formu, aracılık sözleşmeleri ile 1003B Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi elektronik ortamda gönderebilmek için ilave bir kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmesini içeren talep formları sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.