

29.01.2022

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinde Yapılacak Düzenlemeye İlişkin Duyuru

Bilindiği üzere, 22/12/2021 tarihli ve 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent ile düzenlenen hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretlerinin istisna edilmesine ilişkin usul ve esaslar 27.01.2022 tarih ve 31732 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Söz konusu değişikliğe istinaden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinde 01.02.2022 tarihi itibarıyla (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için) aşağıda ayrıntılı olarak açıklanan yeni düzenlemeler yapılacaktır.

Beynamede Yapılacak Düzenlemeler :

Vergiye Tabi İşlemler :

| MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ | | |
|---|-----------------------------|----------------------|
| Ödemelerin Tür Kodu | Ödemelerin Gayrisafi Tutarı | Vergi Kesinti Tutarı |
| Toplam | | |
| 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 4691 Say. Kanun Gereği 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 | | |
| GVK'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı | | |
| Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı | | |
| Mahsup Edilecek Toplam Vergi | | |
| Tevkifata İlişkin Damga Vergisi | | |

- “Matrah ve Vergi Bildirimi” tablosunda “Ödemelerin Tür Kodu” 011- Asgari ücret seçildiğinde “Gayri Safi Tutarı” alanına toplam tutar, “Vergi Kesinti Tutarı” alanına ise sıfır (0) yazılacaktır.
- “Ödemelerin Tür Kodu” içeriğine aşağıdaki kodlar eklenmiştir:
104 no.lu kod, "Enflasyon oranına bağlı olarak değişken faiz oranı uygulanan 1 yıldan uzun vadeli hesaplara yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

105 no.lu kod, " Kur korumalı vadeli mevduat hesapları ile döviz tevdiat hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplarına yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

106 no.lu kod, "Kur korumalı katılma hesapları ile döviz cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen katılma hesaplarına yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

107 no.lu kod, "Altın cinsinden mevduat hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat hesaplarına yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)"

108 no.lu kod, "Altın cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen katılım hesaplarına yürütülen faizler (GVK Geç. Md. 67/4)",

149 no.lu kod, "Sosyal İçerik Üreticiliğinde Kazanç İstisnası Kapsamında Yapılan Ödemeler (GVK mükerrer 20/B)",

150 no.lu kod, " Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası Kapsamında Yapılan Ödemeler (GVK mükerrer 20/B)"

- **"Matrah ve Vergi Bildirimi"** tablosunun altında yer alan;
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı,
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın GVK Gec. 80. Md. Terkin Edilen Tutarı, 4447 Sayılı Kanunun Geçici 21. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutarı satırları kaldırılmıştır.
- **"Mahsup Edilen Vergiler"** bölümünde yer alan; "Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi" satırı kaldırılmıştır.

Vergi Bildirimi:

- "Çalıştırılan İşçi Sayısı" tablosu aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

| ÇALIŞAN BİLGİLERİ | | | | | | | | |
|------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--|---------------------------------------|--|--|
| Çalışan Bilgisi (*) | Toplam Çalışan Sayısı (**) | Gelir V. Muaf / İstisna Sayısı | SGK Muaf / İstisna Sayısı | Gelir Vergisi Matrahı Toplamı | Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı | Gelir Vergisi Kesintisi Toplamı (***) | Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı | Damga Vergisi Kesintisi Toplamı (****) |
| 1. Ay - Asgari Ücretli | | | | | | | | |
| 1. Ay - Diğer Ücretli | | | | | | | | |
| 2. Ay - Asgari Ücretli | | | | | | | | |
| 2. Ay - Diğer Ücretli | | | | | | | | |
| 3. Ay - Asgari Ücretli | | | | | | | | |
| 3. Ay - Diğer Ücretli | | | | | | | | |

*Vergi beyanını aylık olarak yapanlar sadece 1 inci ay için bilgi girişi yapmalıdır.
** Gelir vergisi muaf/istisna ve SGK muaf istisna dahil toplam çalışan sayısı bildirilmelidir.
*** Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı hariç yazılmalıdır.
**** Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı hariç yazılmalıdır.

| TAHAKKUKA ESAS İÇMAL CETVELİ | |
|-------------------------------|------|
| Matrah | 0,00 |
| Tahakkuk Eden | 0,00 |
| Mahsup | |
| Tecil Edilecek Tutar | |
| Ödenecek Vergi | 0,00 |
| İade Edilecek | 0,00 |
| Ödenecek Damga Vergisi | |

- Vergi beyanını aylık olarak doldurup gönderecek mükelleflerin, yukarıdaki tabloda bulunan 1. Ay-Asgari Ücretli/1. Ay-Diğer Ücretli satırlarını doldurmaları gerekmektedir.
 - Vergi beyanını üç aylık olarak yapma hakkı bulunan mükelleflerin, yukarıdaki tabloda bulunan “Çalışan Bilgisi” sütununda yer alan ücretlerle ilgili satırları doldurmaları gerekmektedir.
 - Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı alanına, ilgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna tutar toplamı (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 638,01 TL*işçi sayısı) yazılacaktır.
 - Gelir Vergisi Kesintisi Toplamı alanına, ilgili aydaki vergi dışı tutulan tutar düşüldükten sonra kalan, ücretlerden kesilen gelir vergisi toplamı yazılacaktır.
 - Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı alanına, ilgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna damga vergisi tutar toplamı (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 37,98 TL*işçi sayısı) yazılacaktır.
 - Damga Vergisi Kesintisi Toplamı alanına, ilgili aydaki istisna damga vergisi düşüldükten sonra kalan, ücretlerden kesilen damga vergisi toplamı yazılacaktır.
- “Tahsilatı Yapılmış Kaldırılan Vergiler” tablosu kaldırılmıştır.
 - Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutar tablosuna bağlantılı olan “Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim Tebliğ Tipi” ve “Teşvikten Yararlanma Tarihi” satırları kaldırılmıştır.

SGK Bildirimleri:

- “Sigortalı Çalışan Bilgileri” tablosunda yer alan “Asgari Geçim İndirimi” sütunu kaldırılmıştır.
- Hesaplanan Gelir Vergisi, Asgari Ücret İstisna GV Tutarı, Asgari Ücret İstisna GV Tutarı ve Damga Vergisi Kesintisi alanları eklenmiştir.
- Hesaplanan Gelir Vergisi alanı ilgili ayda vergi dışı tutulan tutar dahil tutarı içermelidir.
- “Asgari Ücret İstisna GV Tutarı” ilgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna tutar toplamı (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 638,01 TL) içermelidir. “Hesaplanan Gelir Vergisi” tutarı, ilgili ayda vergi dışı tutulan tutardan (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için 638,01 TL’den) küçükse, “Asgari Ücret İstisna GV Tutarı” alanına “Hesaplanan Gelir Vergisi” tutarı yazılmalıdır. Bu durumda Gelir Vergisi Kesintisi olmayacağından bu alana “0” (sıfır) yazılmalıdır.
- Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı alanına, ilgili ayda çalışanlar için vergi dışı tutulan istisna damga vergisi tutarı (Ocak/2022 vergilendirme dönemi için en fazla 37,98 TL) yazılacaktır.
- Damga Vergisi Kesintisi alanına, ilgili aydaki istisna damga vergisi düşüldükten sonra kalan, ücretlerden kesilen damga vergisi yazılacaktır.

Beyanname1 - MUHSGK_14

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi **SGK Bildirimleri** Düzenleme Bilgileri Ekler

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

T.C. Kimlik No Bul

| Den | Gelir Vergisi Matrahı | Gelir Vergisi Engellilik Oranı ** | Hesaplanan Gelir Vergisi | Asgari Ücret İstisna GV Tutarı *** | Gelir Vergisi Kesintisi**** | Asgari Ücret İstisna DV Tutarı ***** | Damga Vergisi Kesintisi ***** |
|-----|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | | | | | | | |

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamede tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.
 * Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklenmek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.
 ** Sağlık kurulu raporu onaylanmış ve engellilik indiriminden faydalanabileceği işverene bildirilmiş olan çalışanların çalışma gücü kayıp oranı buraya yazılacaktır.
 ***193 sayılı Kanununun 23/18 maddesi kapsamında uygulanan istisna nedeniyle, ilgili ayda geçerli olan asgari ücretin istisna vergi tutarı yazılacaktır. Hesaplanan verginin asgari ücretin vergi tutarından düşük olması halinde ise buraya hesaplanan vergi tutarı yazılacaktır.
 **** Bu alana, hesaplanan gelir vergisinden 193 sayılı Kanununun 23/18 maddesi kapsamında ilgili aydaki asgari ücret istisna vergi tutarı düşüldükten sonra kalan gelir vergisi yazılacaktır.
 *****İlgili ayda geçerli olan brüt asgari ücrete isabet eden damga vergisi tutarı yazılacaktır. İlgili aydaki brüt ücretin brüt asgari ücret tutarından düşük olması halinde düşük olan brüt ücrete isabet eden damga vergisi buraya yazılacaktır.
 ***** İstisna sonrası kesilen damga vergisi yazılacaktır.

| | |
|--|--|
| Hak Edilen Ücret Toplamları | |
| Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak Toplamları | |
| Gelir Vergisi Matrahı Toplamları | |
| Hesaplanan Gelir Vergisi Toplamları | |
| Asgari Ücret İstisna GV Toplamları | |
| Gelir Vergisi Kesintisi Toplamları | |
| Asgari ücret istisna DV toplamı | |

Ekler:

Gelir Vergisi Kanununun Geçici 72 nci Maddesi Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim:

- “Hesaplanan Gelir Vergisi” sütunu “Kesilen Gelir Vergisi*” olarak değiştirilmiş olup (* 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı yazılacaktır.) dipnotu eklenmiştir.
- “Asgari Geçim İndirimi Tutarı” sütunu kaldırılmıştır.
- “İade Edilecek Gelir Vergisi” sütunu “İadeye Konu Gelir Vergisi” olarak değiştirilmiştir.

Beyanname 1 -

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri **Eklr**

G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim 6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim

Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri Bilgileri İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim

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

GELİR VERGİSİ KANUNUNUN GEÇİCİ 72 NCİ MADDESİ KAPSAMINDA YAPILAN GELİR VERGİSİ TEVKİFAT TUTARLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM

| Spor Dalı | Amatör/ Profesyonel | Gelir Vergisi Matrahı | Tevkifat Oranı % | Kesilen Gelir Vergisi * | İadeye Konu Gelir Vergisi |
|-----------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| TOPLAM | | | | | |

***193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı yazılacaktır.**

Yurtdışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33):

- “Hesaplanan Gelir Vergisi” sütunu “Kesilen Gelir Vergisi**” olarak değiştirilerek (**193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı yazılacaktır.) dipnotu eklenmiştir.
- “Hesaplanan AGİ(**)” sütunu (**265 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan hükümler dikkate alınarak ve AGİ yer alan tutarlar yazılacaktır.) dip notuyla birlikte kaldırılmıştır.
- “AGİ Sonrası Kalan Tutar” sütunu kaldırılmıştır.
- “İndirime konu Olacak tutar****” sütunu ile ilgili (****) Bu sütuna, kesilen gelir vergisi; asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden düşük ise bu tutar, yüksek ise asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi (indirilebilecek azami tutar sütunundaki) tutarı yazılacaktır.) dipnotu eklenmiştir.

Beyanname1 - MUHSGK_13

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri **Ekler**

G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevlifat Tutarlarına İlişkin Bildirim 6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim

Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri Bilgileri İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim

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

İNDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN HASILATA İLİŞKİN BİLGİLER

| Faaliyet Konusu | İndirim Kapsamında Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı | Yurt İçi Net Hasılat | Yurt Dışı Net Hasılat | Net Satış Hasılatı Toplamı | Yurt Dışı Net Hasılatın Toplam Hasılat İçindeki Payı (%) |
|-----------------|--|----------------------|-----------------------|----------------------------|--|
| TOPLAM | | | | | |

İSTİHDAM EDİLEN HİZMET ERBABININ ÜCRETİ VE İNDİRİM TUTARININ HESABINA İLİŞKİN BİLDİRİM (*)

| Hizmet Erbabının Adı / Soyadı | Brüt Ücret Tutarı | Gelir Vergisi Matrahı | Kesilen Gelir Vergisi (**) | İndirilebilecek Azami Tutar (****) | İndirime Konu Olacak Tutar (*****) |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---|
| TOPLAM | | | | | |

(*) Bu bildirim, yılın her ayı için o ayda indirim kapsamında istihdam edilen hizmet erbabı itibarıyla doldurulacaktır.

(**) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı yazılacaktır.

(***) Her bir çalışan için faaliyetin yapıldığı yılın Ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının, GVK'nın 103. maddesindeki tarifenin birinci gelir diliminde yer alan oranla çarpılmasıyla bulunan indirim tutarı yazılacaktır.

(****) Bu sütuna, kesilen gelir vergisi; asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden düşük ise bu tutar, yüksek ise asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi (indirilebilecek azami tutar sütunundaki) tutarı yazılacaktır.

4691 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim:

- “Bildirim Kapsamında Bulunan İşyerlerinin Çalışanlarına İlişkin Bilgiler” tablosuna “Adı Soyadı” sütunu eklenmiştir.
- “Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Hesaplanan Vergi Tutarı” sütunu “Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Kesilen Vergi Tutarı (Terkin edilecek Vergi Tutarı)(***)” ve dipnotu ((***)193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi (Çalışanın teşvik kapsamında olmayan ücretinin bulunması halinde ise toplam verginin, teşvik kapsamındaki çalışmaya isabet eden kısmı) buraya yazılacaktır) değiştirilmiştir.
- “Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İndirimi (***)” sütunu dipnotuyla birlikte kaldırılmıştır.

Beyanname1 -

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Eklr

G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim 6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim
Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri Bilgileri **4691 Sayılı Kanun Kapsamında 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 | Yeni Ünite Kodu | Eski Ünite Kodu | İşyeri Sıra Numarası | İl Kodu | Alt İşveren Numarası |
|-------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|---------|----------------------|
|-------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|---------|----------------------|

BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNİN ÇALIŞANLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

| İşyerinin Bulunduğu Bölge ve Proje Kodu | Adı Soyadı | Çalışan TC Kimlik Nosu (a) | İşe Başlama Tarihi (b) | Çalışmaya İlişkin Ücret Tutarı Toplamı (c) | Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Ücret Matrahı (**) (ç) | Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Kesilen Vergi Tutarı (Terkin edilecek Vergi Tutarı)(****) (d) |
|---|------------|----------------------------|------------------------|--|---|--|
|---|------------|----------------------------|------------------------|--|---|--|

TOPLAM

** Bu satıra, teşvik kapsamındaki çalışmalara ilişkin ücret matrahı yazılacaktır.

***** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi (Çalışanın teşvik kapsamında olmayan ücretinin bulunması halinde ise toplam verginin, teşvik kapsamındaki çalışmaya isabet eden kısmı) buraya yazılacaktır.**

Kültür Yatırım ve Girişimlerine İlişkin Bildirim:

1. Kültür Yatırım Belgesi:

“Gelir Vergisi Matrahı” sütunu eklenmiştir.

- “Hesaplanan Gelir Vergi ” sütunu “Kesilen Gelir Vergisi (*)” olarak değiştirilmiş olup ((*):193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı buraya yazılacaktır.) dipnotu eklenmiştir.
- “Terkin Edilecek Azami Tutar(*)” sütunu “Terkin Edilecek Tutar” olarak değiştirilmiştir.
- “Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi **” ve “Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar” sütunları kaldırılmıştır.
- “Terkin Edilecek Tutar” sütunu dip notuyla birlikte kaldırılmıştır.

2. Kültür Girişim Belgesi:

“Gelir Vergisi Matrahı” sütunu eklenmiştir.

- “Hesaplanan Gelir Vergi ” sütunu “Kesilen Gelir Vergisi (*)” olarak değiştirilerek ((*):193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen

(18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı buraya yazılacaktır.) dipnotu eklenmiştir.

- “Terkin Edilecek Azami Tutar(*)” sütunu “Terkin Edilecek Tutar” olarak değiştirilmiştir.
- “Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi ***” ve “Asgari Geçim İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar” sütunları kaldırılmıştır.
- “Terkin Edilecek Tutar” sütunu dipnotuyla birlikte kaldırılmıştır.

Beyanname 1 -

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Eklr

G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim 6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim
Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)
Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri Bilgileri **4691 Sayılı Kanun Kapsamında 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

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 | Gelir Vergisi Matrahı | Kesilen Gelir Vergisi * (a) | Terkin Edilecek Tutar ** (b) = (a)*(%50) |
|------------|---------------------|------------------|-------------|-----------------------|-----------------------------|--|
|------------|---------------------|------------------|-------------|-----------------------|-----------------------------|--|

TOPLAM

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

| Adı Soyadı | TC. Kimlik Numarası | Sigorta Numarası | Brüt Ücreti | Gelir Vergisi Matrahı | Kesilen Gelir Vergisi * (a) | Terkin Edilecek Tutar ** (b) = (a)*(%25) |
|------------|---------------------|------------------|-------------|-----------------------|-----------------------------|--|
|------------|---------------------|------------------|-------------|-----------------------|-----------------------------|--|

TOPLAM

(*) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı buraya yazılacaktır.
(**) 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.

Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim:

- “Ücret Tutarı” sütunu “Brüt Ücret Tutarı” olarak değiştirilmiştir.
- “Hesaplanan Gelir Vergisi ” sütunu “Kesilen Gelir Vergisi (Tecil Edilecek Tutar)(*)” olarak değiştirilmiş olup (*193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı buraya yazılacak olup, 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.) dipnotu eklenmiştir.
- “Asgari Geçim İndirimi (f)(*)” sütunu dip notuyla birlikte kaldırılmıştır.

- “Gelir Vergisi İstisnası Tutarı (Tecil Edilecek Tutar)” sütunu dipnotuyla birlikte kaldırılmıştır.

Beyanname1 -

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri **Eklr**

G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim 6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim
Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)
Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri Bilgileri **4691 Sayılı Kanun Kapsamında 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 Bölge | Ruhsat No | İlgili Vergi Dairesi | SSK İşyeri Sicil Numarası | İşyerinin A |
|---------------|-----------|----------------------|---------------------------|-------------|
| | | | | |

İstisna Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler

| Serbest Bölge ve Ruhsat No | Vergilendirme Dönemi (İlgili Ay) (a) | Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı (b) | Brüt Ücret Tutarı (c) | Gelir Vergisi Matrahı (d) | Kesilen Gelir Vergisi (Tecil Edilecek Tutar) (*) |
|----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---|
| | | | | | |

TOPLAM

(*) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı buraya yazılacak olup, 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.

Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim:

- “Terkin Edilecek Tutara İlişkin Bilgiler” tablosuna “Adı Soyadı” sütunu eklenmiştir.
- Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Hesaplanan Vergi Tutarı ” sütunu “Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Kesilen Vergi Tutarı (***)” olarak değiştirilerek (***)193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi (Çalışanın teşvik kapsamında olmayan ücretinin bulunması halinde ise toplam verginin teşvik kapsamındaki çalışmaya isabet eden kısmı) buraya yazılacaktır) dipnotu eklenmiştir.
- “Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İndirimi (***)” sütunu dipnotuyla birlikte kaldırılmıştır.
- “Asgari Geçim İndiriminin Mahsubu Sonrası Vergi Tutarı” sütunu kaldırılmıştır.
- “Terkin Edilecek Tutar(****)” sütununa ait dipnotu ((****) Bu satırlar toplamı muhtasar beyannamenin vergiye tabi işlemler bölümünde yer alan “Ücret

Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Sayılı Kanunun Gereği Terkin Edilen Tutarı” bölümüne aktarılacaktır.) şeklinde değiştirilmiştir.

Beyanname1 -

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri **Ekler**

G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim 6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim
Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)
Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi İşyeri Bilgileri İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim

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 Tutarla İlişkin Bilgiler

| Adı Soyadı | Çalışan TC Kimlik Nosu (a) | İşe Başlama Tarihi (b) | Çalışmaya İlişkin Brüt Ücret Toplam Tutarı (c) | Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Ücret Matrahı (**) (ç) | Ar-Ge, Yenilik veya Tasarım Faaliyeti Kapsamında Çalışmaya İlişkin Kesilen Vergi Tutarı (***) (d) | Terkin Oranı (%) (e) | Terkin Edilecek Tutar (****) (f) = (d) x (e) |
|------------|----------------------------|------------------------|--|---|---|----------------------|--|
| TOPLAM | | | | | | | |

** Bu satıra, teşvik kapsamındaki çalışmalara ilişkin ücret matrahı yazılacaktır.

*** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent kapsamında istisna uygulandıktan sonra kalan gelir vergisi (Çalışanın teşvik kapsamında olmayan ücretinin bulunması halinde ise toplam verginin teşvik kapsamındaki çalışmaya isabet eden kısmı) buraya yazılacaktır.

**** Bu satırlar toplamı muhtasar beyannamenin vergiye tabi işlemler bölümünde yer alan “Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Sayılı Kanunun Gereği Terkin Edilen Tutarı” bölümüne aktarılacaktır.

“EKLER” Bölümünden Kaldırılan Tablolar:

Teşvik tutarı asgari ücret üzerindeki vergi yükü kadar olması nedeniyle, bir kısım vergi teşviklerinin uygulanabilirliği kalmadığından aşağıda isimleri yer alan tablolar Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri eklerinden kaldırılmıştır.

- İstihdam Teşvikine İlişkin Bildirim Tablosu,
- GVK Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirim Tablosu,
- Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi) Tablosu,
- Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) Tablosu

Duyurulur.