

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi: Kontrol ve Düzeltme İşlemleri

SGK DÜZELTME

B.3

B.

DÜZELTME

VERGİ DÜZELTİRKEN

B.2

VERGİ DÜZELTME

B.1



Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verilmesinin son tarihi **26.08.2020'dir.**
Vergilerin ödenmesi son tarihi: 26.08.2020;
Sosyal Güvenlik Prim borcu ödenmesi son tarihi: 31.08.2020'dir.

A.

KONTROL

A.2



A.3

A.1

- Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin yüklendiği ebeyanname.gib.gov.tr üzerinden, "beyanname ara" sekmesinden onaylı belgeler bulunur.

- Onaylı belgeler içerisinde mutlaka sağ tarafta yer alan beyanname detayına bakılmalıdır. Bu detay içerisinde onaysız, hatalı görünen belge olup olmadığı kontrol edilmelidir.

- E-Bildirge v2 sistemi üzerinden onaylanmış belgelerden 2020/07 dönemi seçilerek kontrol sağlanır.

- Yapılan düzeltme matrah artırıcı yönde ise, sistem tarafından düzeltme beyannamesinde belirtilen matrah ile önceki beyannamedeki fark kadar tahakkuk düzenlenir.
- Matrah azaltıcı ise, bu durumda yazılı açıklama ile vergi dairesince düzeltilir, ispat ya da açıklama yeterli görülmezse denetime girer.

- Düzeltme işleminin sadece vergi kesintilerine ilişkin olması, prim ve hizmet bilgilerinde düzeltme yapılmasını gerektiren bir durum olmaması halinde, SGK Bildirimleri kulakçığında kutucuğun işaretlenmesi yeterlidir. Sigortalı bilgilerinin tekrar beyan edilmesine gerek yoktur.

- Düzeltme beyannamesi gönderilmek istenildiğinde "Sigortalı Çalışan Bilgileri" tablosuna sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya eklenmek istenilen bilgiler girilmelidir. Daha önce beyan edilmiş ve düzeltme beyannamesinde de yine aynı şekilde kalması istenilen bilgilerin "Sigortalı Çalışan Bilgileri" tablosuna tekrar yazılmasına gerek yoktur. Bu bilgiler için tablo üzerinde yer alan kutucuğun işaretlenmesi yeterlidir. Düzeltme işleminin sadece prim ve hizmet bilgilerine ilişkin olması, vergi kesintilerine ilişkin düzeltme yapılmasını gerektiren bir durum olmaması halinde vergi kesintilerinin önceki beyanname beyan edildiği şekliyle düzeltme beyannamesinde de yer alması gerekmektedir.