

## KONU: MUHTASAR BEYANNAMEDEKİ KİŞİ SAYISI İLE SGK TAHAKKUK FİŞLERİNDEKİ KİŞİ SAYILARI AYNI OLMALIDIR.

Yapılan denetimlerde muhtasar beyannamedeki çalıştırılan işçi sayısı ile SGK Tahakkuk Fişlerindeki kişi sayılarındaki tutarsızlık nedeniyle aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Muhtasar Beyannamesinde ekler kısmında aşağıda yer alan **İşyeri / İşçi Bilgileri** kulakçığı eklenmiştir. Bu bölümde bulunan işyeri/şube kodu bilgisine İnternet Vergi Dairesinden <https://intvd.gib.gov.tr> Sorgulamalar/Şube Bilgileri Sorgulama kısmından ulaşabilirsiniz.

### EKLER / İŞYERİ VE İŞÇİ BİLGİLERİ

İŞYERİ BİLGİLERİ				
İşyeri Türü	İşyeri/Şube Kodu	İşyeri/Şube Adı	İşyeri/Şube Adres No	İşyeri/Şube Mülkiyet Durumu

İŞYERİ ÇALIŞAN SGK BİLGİLERİ														
İşyeri/Şube Kodu	SGK İşyeri Numarası	Asgari Ücretli			Diğer Ücretli			Gelir Vergisi Muaf/İstisna			SGK Muaf/İstisna			Ait Olduğu Dönem Tipi
		Kadın	Erkek	Engelli	Kadın	Erkek	Engelli	Kadın	Erkek	Engelli	Kadın	Erkek	Engelli	

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ		
Ödemelerin Tür Kodu	Açıklaması	Aşağıdaki açıklamalarda yer alan kişi sayıları yukarıda yer alan İŞYERİ ÇALIŞAN SGK BİLGİLERİ kısmına yazılmalıdır.
011	Asgari Ücretli	Çalışan sayıları asgari ücretli kadın, erkek ve engelli satırlarında ayrı ayrı gösterilmelidir.
012	Diğer Ücretliler	Çalışan sayıları diğeri ücretli kadın, erkek ve engelli satırlarında ayrı ayrı gösterilmelidir.
013	Kıdem Tazminatı	Kıdem tazminatı ödenen kişi aynı ay içinde ücret alıyor ise çalışan sayıları içinde yer alacağından ayrıca asgari/diğer ücretliler sayıları içinde ve SGK Muaf/İstisna kısmında gösterilmemelidir.
014	Huzur Hakkı	Diğer ücretliler kişi sayısı içinde ve SGK muaf/istisna kişi sayısı içinde gösterilmelidir.
015	İhbar Tazminatı	İhbar tazminatı ödenen kişi aynı ay içinde ücret alıyor ise çalışan sayıları içinde yer alacağından ayrıca asgari/diğer ücretliler sayıları içinde ve SGK Muaf/İstisna kısmında gösterilmemelidir.
018	Diğer	<b>Genel Kurullarda yer alan Bakanlık Temsilcisi ücreti</b> bu kodda beyan edilmeli, kişi sayıları Diğer Ücretli ve SGK Muaf/İstisnası içindeki kişi sayılarında yer almalıdır.
020	Diğer	<b>Harcırah Kanununa tabi olarak ödenen harcırah tutarları</b> bu kodda beyan edilmeli, kişi sayıları İşyeri SGK Çalışan Bilgileri kısmında bulunan <b>sayılar içinde yer almamalıdır.</b>

Çalıştırılan İşçi Sayısı	Aylık
Asgari Ücretli	
Diğer Ücretli	
<b>Toplam</b>	
*Gelir vergisi Muaf/İstisna	
**SGK Muaf/İstisna	

**Not: 1-** İşyeri Çalışan SGK Bilgileri başlığı altında yer alan **engelli sayıları ayrıca kadın ve erkek sayıları içinde de yer almalıdır.**

**2- Stajyer ücretleri** prim ve vergiden istisna olduğundan beyannamede Matrah ve Vergi Bildirim kısmında ve İşyeri Çalışan SGK Bilgileri başlığı altındaki sayılarda yer almamalıdır.

Beyannamedeki çalıştırılan işçi sayısı toplamındaki kişi sayısından \*\*SGK Muaf/İstisna kişi sayıları çıkartılarak kalan kişi sayısı SGK aylık prim ve hizmet belgesi tahakkuk fişlerindeki kişi sayıları ile aynı olmalıdır. Sayı uyumsuzlukları sonraki dönemlerde ilgili kurumlar tarafından defter ve belgelerin incelenmesi ve bilgi istenmesine neden olabilmektedir.

**Muhtasar beyanname düzenlerken yukarıdaki hususlara dikkat edilmesini öneririz.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

Ş. A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

[www.saymmas.com.tr](http://www.saymmas.com.tr)

