

Geçmişe Dönük olarak 687, 7103 sayılı SGK teşviklerinden faydalanılmış ancak Gelir Vergisi Teşvikinden faydalanılmayan dönemler için yapılması gereken işlemler.

- 1- İlgili dönem bordroları Gelir Vergisi ve Damga Vergisi için teşvikler uygulanmış şekli ile yeniden düzenlenmiştir.
- 2- İstihdamın teşvikine ait bildirim listesi hazırlanmıştır.
- 3- Bdp Programı İstihdamın teşvikine ait bildirim sekmesine yüklenmek üzere istihdamın teşvikine ait liste TXT olarak hazırlanmıştır.

Txt olarak hazırlanan istihdamın teşvikine ait bildirim aşağıdaki gibidir.

1. Adım

Beyanname3 - MUHSGK_10

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Eklr 1

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 2
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

İSTİHDAMIN TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM
(4447 Sayılı Kanunun Geçici 21 inci Maddesi)

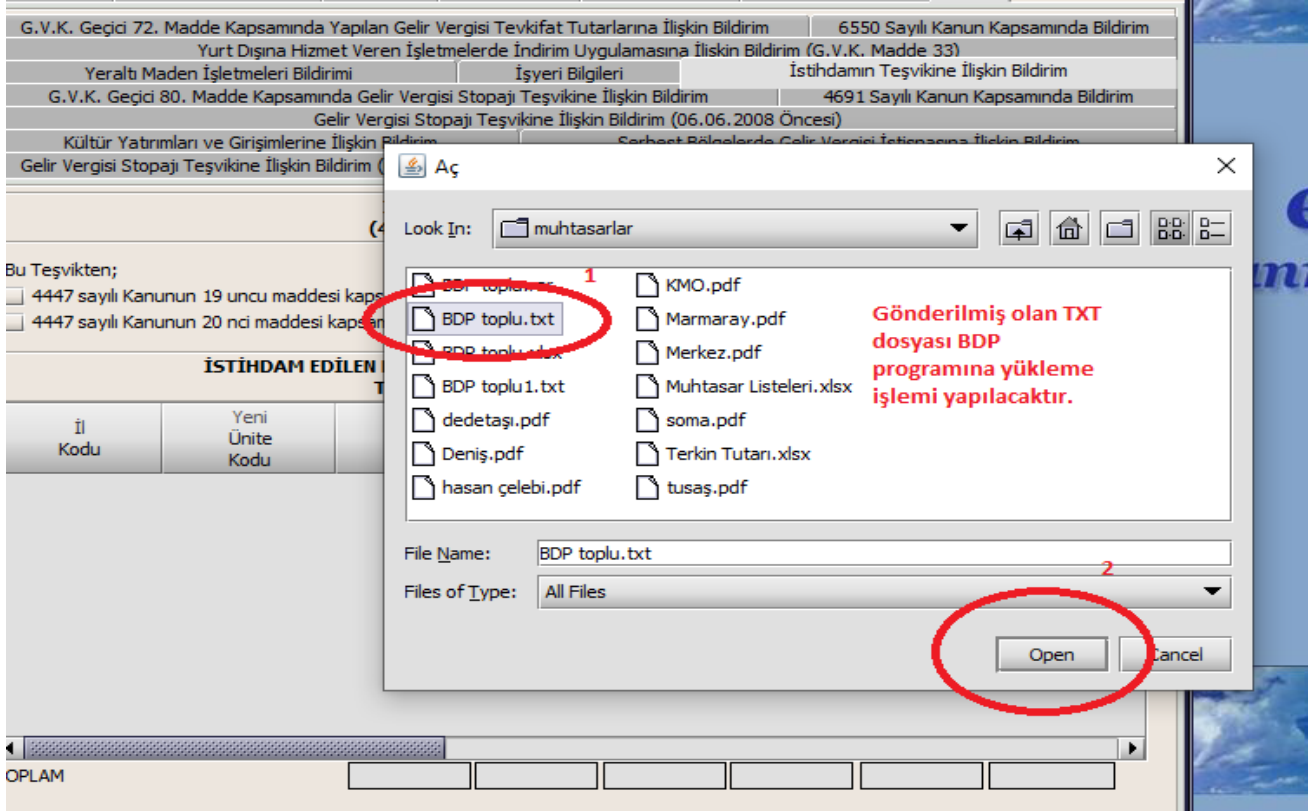
Bu Teşvikten;
☐ 4447 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi kapsamında Yararlanıyorum.
☐ 4447 sayılı Kanunun 20 nci maddesi kapsamında Yararlanıyorum.

İSTİHDAM EDİLEN HİZMET ERBABININ ÜCRETİ VE TEŞVİK TUTARININ HESABI İLE TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER 3

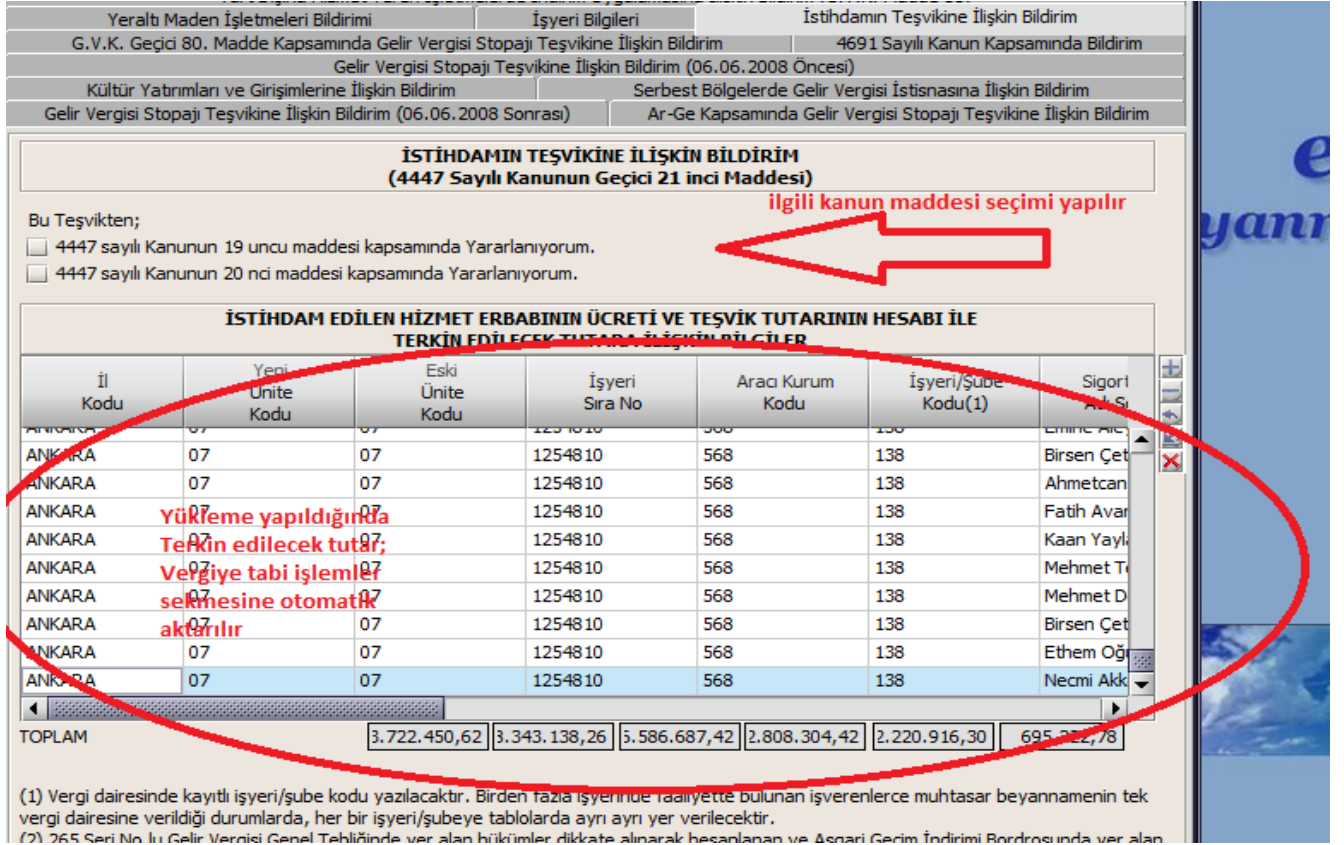
İl Kodu	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	Aracı Kurum Kodu	İşyeri/Şube Kodu(1)	Sıra No
TOPLAM						

Excel'den Veri Al

2. Adım



3. Adım



4. Adım

Beyanname3 - MUHSGK_10

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

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı
302		

Damga Vergisine ait Terkin edilek Tutar Manuel olarak, ilgili dönem DV'den düşülerek kalan Damga vergisi yazılacaktır.

Toplam 0,00 0,00

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı
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 G.V.K Gec. 80.Md Terkin Edilen Tutarı
4447 Sayılı Kanunun Geçici 21. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar 695.222,78
Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı 0,00

Hesaplanan Gelir Vergisiinden Terkin Edilecek Tutar otomatik düşecektir.

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

Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi

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

Ve son olarak vergi dairesine yazılması gereken dilekçe ekleri ile birlikte

- 1- Düzeltme Yapılmış olan ilgili dönem bordroları (Tarafınıza Gönderilmiş Olan)
- 2- Düzeltme yapılmış olan ilgili dönem 687 ve 7103 kanun maddeli Aylık Prim ve Hizmet Belgeleri (SGK sisteminden)
- 3- İstihdamın Teşvikine ait Bildirim Listesi (Tarafınıza Gönderilmiş Olan)

İle birlikte bağlı bulunduğunuz vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Düzeltme işlemi muhtasar beyanname ile yapılmaktadır.

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ'NE

Sayı :
Konu :

Müdürlüğünüze bağlı olarak Vergi sicil numarası ile Alanında kurumlar vergisi Mükellefi olarak faaliyet göstermekteyiz.

“4447 sayılı Kanunun geçici 19 uncu ve geçici 20 maddeleri kapsamında işe alınanların ücretlerinin, ilgili yılda uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı verilecek Muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.” Ve “ Bu madde kapsamında yapılan ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlara ait damga vergisinin aylık brüt asgari ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden kısmı beyan edilmez ve ödenmez” denmektedir.

Şirketimiz bünyesinde 4447 sayılı Kanunun geçici 19 uncu ve geçici 20 maddeleri kapsamında çalışmakta olan personellerin 2017/2 dönemden itibaren Gelir vergileri ile Damga vergileri sehven terkin edilmemiştir. İlgili dönem bordroları 4447 sayılı kanunun 19 Maddesi kapsamında yeniden düzenlenerek 2021 Şubat dönemi Muhtasar ve Prim hizmet beyannamesinde “ İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim” Listesine eklenerek mahsup işlemi yapılmıştır.

Muhtasar Beyanname/Muhtasar Prim ve Hizmet Beyannamesinde ödenecek Gelir Vergisi ve Damga Vergisinden sehven terkin edilmemiş olan ilgili dönem bordroları yeniden düzenlenmiş ve İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim listesi ile ilgili dönem Aylık Prim ve Hizmet belgeleri ekte sunulmuştur.

Gereğini saygılarımızla arz ederiz.

Adres : Firma Unvanı (Kaşe, İmza)

Ekler

- 1- İlgili Dönem Bordroları
- 2- İlgili Dönem 687, 1687, 17103 ve 27013 sayılı Teşvikli Personeller Aylık Prim ve Hizmet Belgeleri
- 3- İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim Listesi