



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gönderilmesi için Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmeleri'nin yenilenmesine (güncellenmesine) ilişkin GİB Duyuruları hakkında ÖNEMLİ AÇIKLAMA

05.02.2020

Değerli Üyemiz,

GİB internet sayfasında 17/01/2020 Tarihinde yapmış olduğu duyurusunda özetle; Meslek mensuplarımızın müşterilerinin beyanname ve bildirimlerinin gönderilmesi için VUK 340 seri no'lu Gn. Tb. ekindeki "Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk" veya "Elektronik Beyanname Aracılık" sözleşmelerinin yenilenmesi(Güncellenmesi) gerektiği ifade edilmiştir.

Müşterileriniz ile daha önce yaptığınız "Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk" veya "Elektronik Beyanname Aracılık" sözleşmelerinde 5510 Sayılı kanuna göre sorumluluk ifadesi YOK İSE; Mevcut sözleşmenin GÜNCELLENMESİ gerekmektedir.

GİB İği WEB sayfasında 03.02.2020 Tarihinde yapmış olduğu diğer bir duyurusunda özetle; Yeni Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi daha önce sisteme kaydedilmiş ve halen geçerli olan bir Hizmet Sözleşmesine bağlı ise, bu Hizmet Sözleşmesi bilgilerinin daha önce sistemde yer alması nedeniyle yeni kayıt girişinde sorun yaşanacağından Hizmet Sözleşmesinin sayısının (Numarasının) yanına "5510" ifadesi yazılarak yeni Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesine ilişkin bilgilerin sisteme kaydedilmesi gerekmektedir.

GÜNCELLEME YAPMAK İÇİN;

- GİB İnternet Vergi Dairesi sayfasından şifre ile kullanıcı giriş yapılacaktır.
- Beyanname İşlemleri,
- E-Beyanname Yetki Bilgileri,
- İptal / Fesih Edilen E-Beyanname Sözleşmesi Bilgi Girişi
- Müşterinin satırındaki "görüntüle" butonuna basılacak,
- GÜNCELLEME butonuna basılacak,
- Hizmet Sözleşmesi Numarası bölümüne 5510 rakamı eklenecektir.
- Sözleşme sayfasının sonundaki "güncelleme butonuna basılarak işlem tamamlanacaktır.

Yukarıdaki güncelleme işlemi Şubat ayında verilecek "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi" verilemeden önce yapılması gerekir.

Beyanname Gönderme şifresi olan ŞİRKETLER BU İŞLEMLERİ YAPMAYACAKTIR.

Çalışmalarınızda kolaylıklar dilerim,

Saygılarımla,

SMMM Bahadır BAŞ

Oda Başkan



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

17/01 /2020 TARİHLİ GİB DUYURUSU

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 Sözleşmesi"ni düzenleyerek İnternet Vergi Dairesi sistemine bilgi girişi yapmaları gerekmektedir.

Mükellefleri adına 5510 sayılı Kanuna göre sigortalıların sigorta primleri ve kazançları toplamı, meslek adları ve kodları ile prim ödeme gün sayılarına ilişkin beyan yapmayacak olan serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlerin "Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" veya "Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi" bilgilerini yenilemelerinde zorunluluk bulunmamaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı

03/02 /2020 TARİHLİ GİB DUYURUSU

340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmeleri, 18.02.2017 tarih ve 29983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği ile yeniden düzenlendiğinden, mükellefleri ile yaptıkları Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmelerini 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamındaki sorumluluklara ilişkin ifadelerin yer alması için **yenileyen** serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlerin, yeni sözleşmeye ilişkin bilgileri İnternet Vergi Dairesinden sisteme kaydetmeleri gerekmektedir.

Yeni **Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi** daha önce sisteme kaydedilmiş ve halen geçerli olan bir **Hizmet Sözleşmesine** bağlı ise, bu Hizmet Sözleşmesi bilgilerinin daha önce sistemde yer alması nedeniyle yeni kayıt girişinde sorun yaşanacağından **Hizmet Sözleşmesinin sayısının yanına "5510" ifadesi yazılarak yeni Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesine** ilişkin bilgilerin sisteme kaydedilmesi gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı