|  |
| --- |
| **Süreç Bilgileri** |
| Kodu | **B-3 (e)** |
| Adı | vergi beyannamesi |
| Türü | [ ]  Yönetim Süreci | [ ]  Temel Süreç | [x]  Destek Süreç |
| Kategorisi | Muhasebe |
| Grubu | 3- Emanet Ödeme süreçleri |
|  **Sürecin Özet Tanımı** |
| Süreç emanet ödemelerinin bir bölümünü oluşturan vergi beyannamelerinin zamanında, doğru ve eksiksiz olarak, cezai müeyyideye maruz kalmadan gerçekleştirilmesi için kontrol faaliyetlerinin bütününü kapsamaktadır. |
|  **Süreç Katılımcıları** |
| Süreç Sahibi | Muhasebe yetkilisi |
| Süreç Sorumluları | Strateji Geliştirme Daire BaşkanıMali Hizmetler UzmanıMemur |
| Paydaşlar | Birim Harcama YetkilisiBirim Gerçekleştirme GörevlisiBirim Mutemediİdari Personelİlgili bankalarVergi tevkifatı yapılan kişi ve kurumlar |
|  **Süreç Unsurları** |
| Girdiler | Ödeme emri belgesi ve ilgili mevzuatı gereğince eklenmesi öngörülen eki belgeler |
| Kaynaklar | 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu657 sayılı Devlet Memurları KanunuGelir Vergisi Kanunu Damga Vergisi KanunuKDV Kanunu117 no’lu KDV Genel TebliğiBütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (MYS)İnternet Vergi Dairesi e-beyanname uygulamasıBeyanname Uygulama ProgramıVergi Usul Kanunu (340 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği) |
| Çıktılar | Muhtasar Beyannamesi KDV9015 Beyannamesi KDV1 Beyannamesi |
| Etkilendiği Süreçler | Maaş ödeme süreciEk ders ücreti ödeme süreciYolluk ödeme süreciKira gelirleri tahsilat süreci |
| Etkilediği Süreçler |  |
|  **Süreç Faaliyetleri** |
| No | Süreç Faaliyetinin Tanımı | Süreç Katılımcıları |
| F1 | Harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tevkif edilen vergi miktarları niteliklerine göre MYS tarafından otomatik olarak kaydedilir. | Mali Hizmetler UzmanıMemur |
| F2 | Emanet bölümüne otomatik olarak kaydedilen vergi miktarları beyanname türüne göre sınıflandırılıp, matrahları hesaplanarak ilgili döneme göre e-beyanname programına kaydedilir. | Mali Hizmetler UzmanıMemur |
| F3 | Beyanname türlerine göre, beyanname programında doldurulması gereken mükelleflere ait diğer bilgiler tamamlandıktan sonra kaydetme işlemi yapılır. | Mali Hizmetler UzmanıMemur |
| F4 |  Kaydetme işlemi yapıldıktan sonra ilgili döneme ait vergi miktarlarına ilişkin emanetler kapatılarak MYS üzerinden Muhasebe İşlem Fişi kesilir. | Mali Hizmetler UzmanıMemur |
| F5 | Beyanname programına kaydedilen beyannameler, internet vergi dairesi üzerinden türlerine göre ayrı ayrı beyan edilerek tahakkuk fişi kesilir. | Mali Hizmetler UzmanıMemur |
| F6 | Beyannamelere ait kesilen tahakkuk fişleri ve tahakkuk numaraları uyumlu olacak bir şekilde MYS üzerinden banka talimatı ile ilgili vergi dairesine müteakip eden ayın 26’sına kadar ödemesi yapılır. | Muhasebe YetkilisiMali Hizmetler UzmanıMemur |
| F7 | Kurumsal internet bankacılığı üzerinden ödemesi yapılan tutarların kontrolü yapılır. | Muhasabe YetkilisiMali Hizmetler UzmanıMemur |
| F8 | MYS üzerinden ödemeye ilişkin banka talimatı kapatılır. | Muhasebe YetkilisiMali Hizmetler UzmanıMemur |
|  **Süreç Kontrol Noktaları** |
| No | Kontrol Noktası | Kontrol Faaliyetinin Tanımı |
| K1 | F1 | Vergi Usul Kanununun 41. Maddesine Beyannamelerin döneminde beyan edilmesi için, bir sonraki ayın emanetleri manuel kontrol edilerek ait olduğu dönemde beyan edilmesi sağlanır. |
| K2 | F2 | Muhtasar Beyannamede beyan edilmek üzere takip eden ayın 23’üne kadar Asgari Ücretlilere (GVK Md. 94/1), Diğer Ücretler ile Ücret Sayılan Ödemelere İlişkin kesintiler (GVK Md. 94/2) , Diğer Serbest Meslek Kazancı Ödemeleri kesintileri (GVK Md. 94/2-b) Birden Fazla Takvim Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri Dolayısıyla Yapılan Hakediş Ödemelerine ilişkin kesintiler (GVK Md. 94/3)ve Damga Vergisi Kanununa ilişkin yapılan kesintiler doğru şekilde sınıflandırılıp Muhtasar Beyanname Programına doğru olarak kayıt edilip edilmediği kontrol edilir.Muhtasar Beyannamenin Kayıt edilmesine engel teşkil eden diğer sorunlar kontrol edilir.KDV 9015 de beyan edilmek üzere takip eden ayın 24’üne kadar, KDV Kanunu 117 no’lu KDV Genel Tebliği’ne istinaden tevkifatları yapılan ödemelere ilişkin mükellef listeleri oluşturulur. Oluşturulan listelerde tevkifat tutarları, tevkifat oranları ve tutarlarının kontrolü yapılır.KDV1 de beyan edilmek üzere takip eden ayın 24’üne kadar MYS üzeriden tam tevkifat tutarları ve matrahlarının kontrolü yapılır. |
| K3 | F6 | Hata ve eksik olduğu tespit edilen beyanname ödemeleri düzeltilir |
| K4 | F7 F8 | Muhasebe yetkilisinin 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun “ Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları ” başlıklı 61. Maddesinde belirtilen kontrolleri yapılır. |
|  |  |  |
| **İzleme, Ölçme ve Değerlendirme**  |
| Süreç Hedefi | Performans/İzleme Göstergesi | Yönü | Gösterge Birimi | İzleme Periyodu | Raporlama Sorumlusu |
| Beyanname dönemi içeresinde yapılan beyan ve ödemelerin doğru şekilde yapılmasının sağlanması.Mükelleflere ait Mahsup ve İadelerin tevkifat yapılan mükelleflere eksiksiz yapılması, mükellefe ait bilgilerin tam olması.Vergi Usul Kanunu **ve 6183 sayılı** Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun **51. Maddesine** istinaden uygulanacak cezai müeyyidelerin tamamen ortadan kaldırılması | Beyanname ödemelerinin süresi içinde ödememesinden kaynaklı cezai işlem uygulanma oranı. | **↑** | % | Her ay | Strateji Geliştirme Daire Başkanı Muhasebe YetkilisiMuhasebe ve Kesin Hesap Birimi Personeli |