

	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	REVİZYON NO	R.01
		REVİZYON TARİHİ	17/02/2020
SÜREÇ FORMU		SAYFA NO	Sayfa 1 / 3

SÜREÇ BİLGİLERİ			
KODU	B-3 (e)		
ADI	VERGİ BEYANNAMESİ		
TÜRÜ	<input type="checkbox"/> Yönetim Süreci	<input type="checkbox"/> Temel Süreç	<input checked="" type="checkbox"/> Destek Süreç
KATEGORİSİ	MUHASEBE		
GRUBU	3- Emanet Ödeme süreçleri		
SÜRECİN ÖZET TANIMI			
Süreç emanet ödemelerinin bir bölümünü oluşturan vergi beyannamelerinin zamanında, doğru ve eksiksiz olarak, cezai müeyyideye maruz kalmadan gerçekleştirilmesi için kontrol faaliyetlerinin bütünüdür.			
SÜREÇ KATILIMCILARI			
SÜREÇ SAHİBİ	MUHASEBE YETKİLİSİ		
SÜREÇ SORUMLULARI	Strateji Geliştirme Daire Başkanı Mali Hizmetler Uzmanı Memur		
PAYDAŞLAR	Birim Harcama Yetkilisi Birim Gerçekleştirme Görevlisi Birim Mutemedi İdari Personel İlgili bankalar Vergi tevkifatı yapılan kişi ve kurumlar		
SÜREÇ UNSURLARI			
GİRDİLER	Ödeme emri belgesi ve ilgili mevzuatı gereğince eklenmesi öngörülen eki belgeler		
KAYNAKLAR	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu Gelir Vergisi Kanunu Damga Vergisi Kanunu KDV Kanunu 117 no'lu KDV Genel Tebliği Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi (MYS) İnternet Vergi Dairesi e-beyanname uygulaması Beyanname Uygulama Programı Vergi Usul Kanunu (340 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği)		
ÇIKTILAR	Muhtasar Beyannamesi KDV9015 Beyannamesi KDV1 Beyannamesi		
ETKİLENDİĞİ SÜREÇLER	Maaş ödeme süreci Ek ders ücreti ödeme süreci Yolluk ödeme süreci Kira gelirleri tahsilat süreci		
ETKİLEDİĞİ SÜREÇLER			
SÜREÇ FAALİYETLERİ			
NO	SÜREÇ FAALİYETİNİN TANIMI	SÜREÇ KATILIMCILARI	

	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	REVİZYON NO	R.01
		REVİZYON TARİHİ	17/02/2020
SÜREÇ FORMU		SAYFA NO	Sayfa 2 / 3

F1	Harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tevkif edilen vergi miktarları niteliklerine göre MYS tarafından otomatik olarak kaydedilir.	Mali Hizmetler Uzmanı Memur
F2	Emanet bölümüne otomatik olarak kaydedilen vergi miktarları beyanname türüne göre sınıflandırılıp, matrahları hesaplanarak ilgili döneme göre e-beyanname programına kaydedilir.	Mali Hizmetler Uzmanı Memur
F3	Beyanname türlerine göre, beyanname programında doldurulması gereken mükelleflere ait diğer bilgiler tamamlandıktan sonra kaydetme işlemi yapılır.	Mali Hizmetler Uzmanı Memur
F4	Kaydetme işlemi yapıldıktan sonra ilgili döneme ait vergi miktarlarına ilişkin emanetler kapatılarak MYS üzerinden Muhasebe İşlem Fişi kesilir.	Mali Hizmetler Uzmanı Memur
F5	Beyanname programına kaydedilen beyannameler, internet vergi dairesi üzerinden türlerine göre ayrı ayrı beyan edilerek tahakkuk fişi kesilir.	Mali Hizmetler Uzmanı Memur
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 Yetkilisi Mali Hizmetler Uzmanı Memur
F7	Kurumsal internet bankacılığı üzerinden ödemesi yapılan tutarların kontrolü yapılır.	Muhasebe Yetkilisi Mali Hizmetler Uzmanı Memur
F8	MYS üzerinden ödemeye ilişkin banka talimatı kapatılır.	Muhasebe Yetkilisi Mali Hizmetler Uzmanı Memur

SÜREÇ KONTROL NOKTALARI

No	KONTROL NOKTASI	KONTROL FAALİYETİNİN TANIMI
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 Beyannameye 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 üzerinden 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 Kanununun " Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları " başlıklı 61. Maddesinde belirtilen kontrolleri yapılır.

İZLEME, ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

SÜREÇ HEDEFİ	PERFORMANS/İZLEME GÖSTERGESİ	YÖNÜ	GÖSTERGE BİRİMİ	İZLEME PERİYODU	RAPORLAMA SORUMLUSU
--------------	------------------------------	------	-----------------	-----------------	---------------------

	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	REVİZYON NO	R.01
		REVİZYON TARİHİ	17/02/2020
	SÜREÇ FORMU	SAYFA NO	Sayfa 3 / 3

<p>Beyanname dönemi içerisinde yapılan beyan ve ödemelerin doğru şekilde yapılmasının sağlanması.</p> <p>Mükelleflere ait Mahsup ve İadelerin tevkifat yapılan mükelleflere eksiksiz yapılması, mükellefe ait bilgilerin tam olması.</p> <p>Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51. Maddesine istinaden uygulanacak cezai müeyyidelerin tamamen ortadan kaldırılması</p>	<p>Beyanname ödemelerinin süresi içinde ödememesinden kaynaklı cezai işlem uygulanma oranı.</p>	↑	%	Her ay	Strateji Geliştirme Daire Başkanı Muhasebe Yetkilisi Muhasebe ve Kesin Hesap Birimi Personeli
--	---	---	---	--------	---