

## VERGİ ÖDEMELERİ/BEYANNAME İŞLEMLERİ İŞ AKIŞI

<b>BİRİMİ</b>	Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü
<b>İŞ AKIŞ SORUMLULARI</b>	İlgili Harcama Birimi, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü, Saymanlık Müdürlüğü
<b>İŞ AKIŞ PAYDAŞLARI</b>	Akademik Birimler
<b>İŞ AKIŞ TOPLAM SÜRE</b>	7 Gün

### İŞ AKIŞ TANIMI

Vergi Ödemeleri/Beyanname İşlemleri, aylık olarak ödenecek vergilerin tespit edilmesi, beyanname düzenlenmesi ve Saymanlık Müdürlüğü tarafından ödeme yapılması sürecini tanımlar.

### İŞ AKIŞ GİRDİLERİ

- DMİS Programından alınan yardımcı mizan cetvelleri

### İŞ AKIŞ ÇIKTILARI

- Katma Değer Vergisi Beyannamesi, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi

### İLGİLİ YASA VE YÖNETMELİKLER

- Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu
- 3065 sayılı KDV Kanunu
- 117 seri nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği

### İŞ AKIŞ ADIMLARI

- Tüm birimlerin bir önceki aya ait Mizan cetveli ve Yardımcı Mizanları kontrol edilerek, vergilerin tahakkuk eden tutarından mahsup edilen tutarların düşülüp, ödenecek vergi tutarlarının tespit edilmesi,
- Tek Vergi numarası ile vergi beyanı yapıldığından birimlerde oluşan vergi hesaplarının ödenmek üzere Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü hesabına aktarılması,
- GİB Elektronik Beyanname Modülü üzerinden; - Kesilen faturalar üzerinde oluşan Hesaplanan KDV ve satın almalar, diğer giderlerden oluşan İndirilecek KDV mahsubu ile kiralamalara ilişkin tevkifatlar için 1 nolu KDV beyannamesi -Ücret ve ücret sayılan ödemeler ile diğer ödemelerden yapılan gelir vergisi tevkifatları, bu ücretlerden kesilen damga vergisi ile mal/hizmet alımından oluşan damga vergisi ödemeleri için 1003A Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi - tevkifatlı alımlar için 2 Nolu KDV beyannamesinin düzenlenmesi,
- Düzenlenen ilgili beyannamelerin, Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi e-beyanname sistemine yüklenmesi,
- Beyannamelerin onaylanıp, sistemde otomatik olarak tahakkuk fişlerinin oluşması,

- Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü hesabında toplanan vergi emanet hesaplarının Vergi Dairesine ödenmesi için MİF düzenlenmesi,
- MİF'in Saymanlık Müdürlüğü tarafından incelenmesi,
- MİF' in onay işleminin yapılıp, yevmiye numarasının alınması ve Vergi Dairesi Müdürlüğüne ödeme yapılmak üzere gönderme emri listesine (Tahakkuk Fişleri ile beraber) dâhil edilmesi.

#### PERFORMANS GÖSTERGELERİ

- Hatasız ve eksiksiz olarak aylık ödenmesi gereken vergilerin Vergi Dairesine süresinde ödenmesi.

#### AÇIKLAMA VE KISALTMALAR

**DMİS:** Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi

**DSİM:** Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü

**SM:** Saymanlık Müdürlüğü

**İHB:** İlgili Harcama Birimi

**MİF:** Muhasebe İşlem Fişi

HAZIRLAYAN	KONTROL EDEN	ONAYLAYAN
Kenan KAHİL Bilgisayar İşletmeni	Tuğba ŞAHİN İşletme Müdür V.	Prof.Dr. Mehmet İNCE Genel Sekreter V.

## İŞ AKIŞ ŞEMASI

