**KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ TSE İSO 9001 /2015**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **YeniBakanlikLogo** | | **TEKİRDAĞ İL GIDA TARIM VE HAYVANCILIK İL MÜDÜRLÜĞÜ**  **TEMEL SÜREÇ TANIM FORMU** | | | | | Dokuman Kodu | | | GTHB.59.İLM.KYS.021 |
| Revizyon No | | | 00 |
| Revizyon Tarihi | | | 00.00.0000 |
| Yayın Tarihi | | |  |
| Sayfa Sayısı | | | Sayfa **1** / **3** |
| **Süreç Adı** | | DESTEK HİZMETLERİ | | | | | | Süreç No:021 | | |
| **Süreç Tipi** | | Operasyonel | | | | | | | | |
| **Süreç Sahibi** | | İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürü | | | | | | | | |
| **Süreç Sorumlusu/Sorumluları** | | İl Müdür Yardımcısı  Sayman | | | | | | | | |
| **Süreç Uygulayıcıları** | | Muhasebeci  Döner Sermaye Saymanı | | | | | | | | |
| **SÜREÇ SINIRLARI** | | Başlangıç Noktası | Takip Eden Ayın İlk İş Gününde Vergi Beyannamesinin Çıkarılması | | | | | | | |
| **Bitiş Noktası** | Tahakkuk Ettirilen Vergilerin Ödenmesi (Beyanname Verilen Ayın 26. Günü) | | | | | | | |
| **GİRDİLER** | | | | | **GİRDİ SAĞLAYANLAR** | | | | | |
| **AYLIK VERGİ BEYANNAMESİ** **SÜRECİ**  **(193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU, 371 SIRA NOLU VUK GENEL TEBLİĞİ)**  **(Kanun Madde:98)**  Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın 23’ü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar.  **Muhtasar Beyanname Aşamasındaki Belgeler:**  1) Aylık bordroları,  2) Ödeme emri belgeleri,  **(488 SAYILI DAMGA VERGİSİ KANUNU, 371 SIRA NOLU VUK GENEL TEBLİĞİ)**  **(Kanun Madde:23)**  Genel bütçeli daireler dışında kalan ve istihkaktan kesinti yapmak durumunda bulunan daire ve müesseseler tarafından bir ay içinde kesilen Damga Vergisi, ertesi ayın **(371 Sıra No.lu VUK Tebliği uyarınca 23 üncü)**günü akşamına kadar ödemenin yapıldığı yer vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve 26 ncı günü akşamına kadar yatırılır.  **Damga Vergisi Beyannameleri Aşamasındaki Belgeler:**  1) Ödeme emri belgeleri  **(3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU, 371 SIRA NOLU VUK GENEL TEBLİĞİ)**  **(Kanun Madde 41)**  1) Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Değer Vergisi beyannamelerini, vergilendirme dönemini takibeden ayın 24’üncü günü akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdürler.  **(Kanun Madde 46)**  1) Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın 26’ncı günü akşamına kadar ödemeye mecburdurlar.  **KDV Beyannameleri Aşamasındaki Belgeler:**   1. Ödeme emri belgeleri   Aylık vergi beyanlarının İnternet Vergi Dairesine internet ortamında girilmesi, onaylanması ve çıktılarının alınıp imzalanması ile süreç tamamlanır. | | | | | Gerçek ve Tüzel Kişiler | | | | | |
| **ÇIKTILAR** | | | | | **ÇIKTI ALICILARI** | | | | | |
| Vergi Beyannameleri, Ödeme Emri Belgeleri | | | | | Vergi Dairesi Müdürlüğü  GTH İl Müdürlüğü | | | | | |
| **KAYNAKLAR** | | | | | | | | | | |
| Proses Kaynakları   * İnsan kaynağı * Kontrol Araç, Ekipman, taşıtlar vb. * Döner Sermayeli İşletmeler Mali Yönetim Sistemi (DMİS) * İnternet Vergi Dairesi (intvd) * Gelir Vergisi Kanunu * Damga Vergisi Kanunu * Katma Değer Vergisi Kanunu * Gıda, Tarım Ve Hayvancılık Bakanlığı Döner Sermaye İşletmeleri Uygulama Yönetmeliği * Maliye Bakanlığı, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği * 371 Sıra Nolu Vergi Usül Kanunu Genel Tebliği | | | | | | | | | | |
| **BAĞLAM** | | | | | | | | | | |
| İÇ HUSUSLAR | | | | DIŞ HUSUSLAR | | | İLGİLİ TARAFLAR | | | |
| * Organizasyonel yapı * Personel yeterliliği ve yetkinliği * Alt yapının yeterliliği * Teknolojik kapasitenin yeterliliği, güncelliği ve güvenliği, * Kurum kültürü (aidiyet, alışkanlıklar, bilgi alışverişi vb.) * Süreç performansı (zaman) | | | | * Hükümet programı * Ekonomik durum (ulusal ve uluslararası) * Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarının düzenlemeleri * Politik faktörler * Pazar payı * Uluslararası düzenlemeler * İklim ve çevre şartları * İlgili tarafların (sivil toplum kuruluşları vb.) beklentileri * Teknolojik gelişmeler * Uluslararası rekabet * Hızlı nüfus artışı, göçler, * Doğal afetler * Savaş, terör, güvenlik * Turizm | | | * İl Müdürlüğü * TSE * Vergi Dairesi Müdürlüğü * TSE | | | |
| **SÜREÇ İZLEME TABLOSU** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **YeniBakanlikLogo** | | RİSK KAYIT TABLOSU | | Dokuman Kodu | | GTHB.59.İLM.KYS.021 | | | | | | |
| Revizyon No | |  | | | | | | |
| Revizyon Tarihi | |  | | | | | | |
| Yayın Tarihi | |  | | | | | | |
| Sayfa Sayısı | | Sayfa **1** / | | | | | | |
| TESPİT EDİLEN RİSK | TESPİT EDİLEN RİSKLERİN OLUMSUZ ETKİLERİ | | MEVCUT KONTROL-LER | RİSKLERE VERİLEN CEVAPLAR | ETKİ | OLASILIK | RİSK SKORU (PUANI) | RİSKİN DEĞİŞİM YÖNÜ (ÖNEM DÜZEYİ) | RİSKE VERİELECEK CEVAPLAR YENİ/EK/KALDIRILAN KONTROLLER | RİSKİN TÜRÜ | RİSKİN SAHİBİ | AÇIKLAMALAR (İZLEME RAPORLAMA) |
| **Risk:** Beyanname vermenini ve ödemenin zamanının geçirilmesi | Gecikme cezalarının ortaya çıkması | | Aylık Kontrol |  | 1 | 1 | 1 | Düşük Risk | İşlemlerin takibi ve kontrol edilmesi | Operasyonel | İl Müdürlüğü | Çıktı belgelerin dosyalanması |
| **Sebep**:  Sürelere uyulmaması |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |