

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

23 Nisan Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa

Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401379

www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2020/23

30.03.2020, Bursa ,

Konu :Mücbir Sebep Kapsamında Beyanname Verme Süreleri Uzatılan Mükellefler Hakkında

Covid 19 salgını nedeniyle ilan edilen mücbir sebep kapsamında beyanname verme ve ödeme süreleri uzatılan mükelleflere ilişkin "518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği" yayımlanmış olup yapılan düzenlemeler bu sirkülerimizde özetlenmiştir.

A)MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA BEYANNAME VERME SÜRELERİ UZATILACAK MÜKELLEFLER KİMLERDİR?

Aşağıdaki mükelleflerin **01/04/2020- 30/06/2020** tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

- i-** Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,
- ii-** Koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla; **alışveriş merkezleri dahil perakende, sağlık hizmetleri, mobilya imalatı, demir çelik ve metal sanayii, madencilik ve taş ocakçılığı, bina inşaat hizmetleri, endüstriyel mutfak imalatı, otomotiv imalatı ve ticareti ile otomotiv sanayii için parça ve aksesuar imalatı, araç kiralama, depolama faaliyetleri dahil lojistik ve ulaşım, sinema ve tiyatro gibi sanatsal hizmetler, matbaacılık dahil kitap, gazete, dergi ve benzeri basılı ürünlerin yayımcılık faaliyetleri, tur operatörleri ve seyahat acenteleri dahil konaklama faaliyetleri, lokanta, kıraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde** faaliyette bulunan mükellefler,
- iii-** Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler.

B) Ana faaliyet alanının tespitinde dikkate alınacak hususlar nelerdir?

Ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde 24.03.2020 tarihi itibarıyla vergi dairesi kayıtlarındaki **ana faaliyet kodu** dikkate alınacaktır.Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu belirlenen sektörler arasında bulunmamasına rağmen ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde **fiilen iştigal ettiğini ispat ve tevsik etmesi halinde**, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde **ana faaliyet kodu yerine fiilen iştigal edilen ana faaliyet alanı** dikkate alınacaktır.

C) ERTELENEN VERGİ ÖDEVLERİ NELERDİR?

Yukarıda sayılan mükelleflerin ertelenen vergi ödevlerine aşağıdaki özet tabloda yer verilmiştir.

Dönemi	Konusu	Beyan Tarihi	Ödeme Tarihi	Yeni Beyan Tarihi	Yeni Ödeme Tarihi
Mart	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
	Form Ba-Bs	30.04.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok
	e-Defterlerin Oluşturulması	30.04.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok
	Elektronik Defter Beratlarının yüklenmesi	30.04.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok
Dönemi	Konusu	Beyan Tarihi	Ödeme Tarihi	Yeni Beyan Tarihi	Yeni Ödeme Tarihi
Nisan	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
	Form Ba-Bs	1.06.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok
	e-Defterlerin Oluşturulması	1.06.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok
	Elektronik Defter Beratlarının yüklenmesi	1.06.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok
Dönemi	Konusu	Beyan Tarihi	Ödeme Tarihi	Yeni Beyan Tarihi	Yeni Ödeme Tarihi
Mayıs	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
	Form Ba-Bs	30.06.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok
	e-Defterlerin Oluşturulması	30.06.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok
	E- Defter Beratlarının yüklenmesi	30.06.2020	Ödeme Yok	27.07.2020	Ödeme Yok

D) SOKAĞA ÇIKMA YASAĞI KAPSAMINDAKİ MÜKELLEFLER VE MESLEK MENSUPLARI İLE BEYANNAME/BİLDİRİMLERİ BU MESLEK MENSUPLARINCA VERİLENLERİN VERGİ ÖDEVLERİNDE ERTELEME VAR MIDIR?

İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler/ meslek mensupları ile 24.03.2020 tarihi itibarıyla geçerli olan “Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin 22.03.2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

Buna göre;

-Mücbir sebep dönemine ilişkin verilemeyen beyanname/bildirimlerin verilme süreleri ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin son gününün, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar uzatılması uygun bulunmuştur.

-65 yaş ve üstünde olunması nedeniyle beyanname/bildirim verme ve ödeme sürelerinin uzatılması, vergi dairelerince yapılacak tespitlere istinaden resen gerçekleştirilecek olup bu kapsamdaki süre uzatımına ilişkin herhangi bir başvuru alınmayacaktır.

-Kronik rahatsızlık nedeniyle beyanname/bildirim verme ve ödeme sürelerinin uzatılması için bu rahatsızlığın sağlık kuruluşlarından alınacak muteber belgelerle ispat ve tevsik edilmesi şarttır. Bu kapsamdaki süre uzatımı işlemi, mükellefin kronik rahatsızlığı bulunduğu dair beyanını içeren İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden vereceği yazılı başvurusuna istinaden yapılacak olup sağlık kuruluşundan alınan belgelerin sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 30 gün içerisinde bağlı olunan vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

E-FAALİYET KODU İTİBARIYLA MÜCBİR SEBEP DURUMU SORGULAMA EKRANI AÇILMIŞTIR.

Gelir İdaresi Başkanlığı interaktif vergi dairesi internet adresinde, 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında mücbir sebep durumu sorgu sonucu ekranı açılmıştır. İlgili sayfaya ulaşmak için şu adımlar takip edilecektir: [interaktif vergi dairesi](#) > **BİLGİLERİM** > **518 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği Kapsamında Mücbir Sebep Durum Sorgusu**

F-MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDAKİ MÜKELLEFLERİN, KİSMİ TEVKİFAT KAPSAMINDAKİ ALIMLARINA İLİŞKİN DÜZENLENECEK FATURALARDA KDV TEVKİFATI UYGULANMAYACAKTIR

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin **2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar** bölümündeki düzenleme uyarınca; 01 Nisan 2020 -30 Haziran 2020 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarına ilişkin düzenlenecek faturalarda KDV tevkifatı **uygulanmaması** gerekmektedir. Bu düzenleme, mücbir sebep halinde bulunan bütün KDV mükellefi alıcılar (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler hariç) ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde sayılan belirlenmiş alıcılardan mücbir sebep halinde bulunanlar için geçerlidir. Diğer taraftan, **mücbir sebep kapsamında olmayanların**, mücbir sebepten yararlananlardan kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarına ilişkin düzenleyecekleri faturalarda KDV tevkifatı uygulaması gerekmektedir. Mücbir sebep süresi zarfında Tam Tevkifat yapılmaya devam edilecek olup, 518 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen sürelerde beyan edilerek ödenecektir

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.