



MEVZUAT SİRKÜLERİ

2020/07 25/03/2020

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
Çayır Cad. Nehir Plaza No:9/25
34752 İçerenköy Ataşehir-
İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
ecc@eccdenetim.com

Nisan, Mayıs ve Haziran Aylarında Verilecek KDV ve Muhtasar Beyannamelerin Ertelenmesine İlişkin 518 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınlanmıştır

Hazine ve Maliye Bakanlığı'na bağlı Gelir İdaresi Başkanlığı, Korona Virüsü salgınına mücbir sebep kabul etmiş ve bu nedenle bazı beyanname ve formların verilme süreleri ile vergilerin ödeme sürelerini uzatmıştır. Yapılan süre uzatımları, ECC Denetim tarafından yapılan sirkülerler de duyurulmuştur.

- 2019 yılı Gelir Vergisi Beyannamesinin verilme süresi ve taksit ödeme süresi 30 Nisan 2020 tarihine uzatılmıştır.(2020/01 nolu sirkülerimiz)
- Mart ayında verilecek KDV beyannamesinin verilme ve ödeme süresi 1 ay ertelemiştir. (2020/05 nolu Sirkülerimiz).
- Şubat 2020 “Form Ba-Bs” Bildirimlerinin Verilme süresi 30 Nisan 2020 günü bitimine kadar uzatılmıştır. (2020/05 nolu Sirkülerimiz).
- Mart sonuna kadar verilecek e-Defterlerin/e-Beratların Oluşturulma, İmzalanma ve Yüklenme Süreleri 30 Nisan 2020 günü bitimine kadar uzatılmıştır. (2020/05 nolu Sirkülerimiz).
- GEKAP beyannamelerinin verilme süreleri yeniden belirlenmiştir.(2020/04 nolu Sirkülerimiz).

Diğer taraftan Nisan, Mayıs ve Haziran 2020 döneminde verilecek muhtasar beyannameler ile KDV beyannamelerinin ertelenmesine dönük olarak GİB tarafından www.gib.gov.tr internet sitesinde 19/3/2020 ve 24/3/2020 tarihlerinde duyurular yayınlamıştı.(2020/02 ve 06 nolu Sirkülerimiz). Söz konusu duyurulara konu edilen 518 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, 24/3/2020 tarihli 1. Mükerrer Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ekte yer alan 518 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin önemli kısımları aşağıda özetlenmiştir.

518 nolu VUKGT'ne göre, aşağıdaki mükellef grupları için **1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında** mücbir sebep halinin varlığını kabul edilmektedir.

- Belli sektörlerde faaliyet gösteren **kurumlar vergisi mükellefleri**, (sektörler aşağıda gösterilmiştir.)
- Ticari, zirai ve mesleki kazançları yönünden gelir vergisi mükellefi olanlar,
- İçişleri Bakanlığı tarafından alınan tedbirler nedeniyle faaliyeti geçici süre durdurulan düğün salonu, kuaför vb. mükellefler,
- Ayrıca, İçişleri Bakanlığı tarafından yayımlanan genelge uyarınca 65 yaş ve üstü ile kronik rahatsızlığı bulunan vergi mükellefleri ve meslek mensupları (sokağa çıkma yasağı süresince) mücbir sebep halinde kabul edilmektedir.

Kurumlar Vergisi mükellefleri için genel mücbir sebep halinin aşağıdaki ana faaliyet alanlarında faaliyet gösterenler için geçerli olduğu kabul edilmiştir.

1. *Alışveriş merkezleri dahil perakende,*
2. *Sağlık hizmetleri,*
3. *Mobilya imalatı,*
4. *Demir çelik ve metal sanayii,*
5. *Madencilik ve taş ocakçılığı,*
6. *Bina inşaat hizmetleri,*
7. *Endüstriyel mutfak imalatı,*
8. *Otomotiv imalatı ve ticareti ile otomotiv sanayii için parça ve aksesuar imalatı,*
9. *Araç kiralama,*
10. *Depolama faaliyetleri dahil lojistik ve ulaşım,*
11. *Sinema ve tiyatro gibi sanatsal hizmetler,*
12. *Matbaacılık dahil kitap, gazete, dergi ve benzeri basılı ürünlerin yayımcılık faaliyetleri,*
13. *Tur operatörleri ve seyahat acenteleri dahil konaklama faaliyetleri,*
14. *Lokanta, kıraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri,*
15. *Tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile*
16. *Halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri*

Yukarıda yazılı ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde 24/3/2020 tarihi itibarıyla **vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu** dikkate alınmaktadır. Söz konusu faaliyet kodlarının Şirketlerin vergi levhalarında yazılı olduğunu hatırlatmak isteriz.

Diğer taraftan, Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla yukarıda sayılan sektörler arasında bulunmamasına rağmen ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde **fiilen işgal ettiğini ispat ve tevsik etmesi halinde**, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine **fiilen işgal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınmaktadır**.

Mücbir sebep hali genel olarak Nisan, Mayıs ve Haziran ayında verilmesi gereken **Muhtasar, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri ve KDV beyannamelerini** kapsamaktadır. Bu dönemde verilecek olan diğer beyannameler (örneğin Kurumlar Vergisi Beyannamesi, ÖTV Beyannamesi) kapsamda değildir.

Söz konusu beyannamelerin verilme süresi 27 Temmuz 2020 tarihine uzatılmaktadır. Bu beyannamelere göre ortaya çıkan vergilerin **ödeme vadesi 6'şar ay uzatılarak Ekim, Kasım ve Aralık aylarının son haftası** olarak belirlenmektedir. Diğer taraftan Sosyal güvenlik mevzuatı gereğince sigortalıların mücbir sebep dönemine ilişkin prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirilmesinin zorunlu olması durumunda mücbir sebep, bu beyannamelerin vergi kesintilerine ilişkin kısmının beyan ve ödeme sürelerinin ertelenmesi için geçerli olacaktır. Bu nedenle, 518 sayılı VUK Genel Tebliği SGK primlerinin ödeme tarihini ertelememektedir. Konuyla ilgili SGK'nun bir açıklama yapması beklenmektedir.

Yine aynı şekilde, Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında yapılması gereken form BaBs, eDefterler ve beratlarla ilgili süreler de 27/7/2020 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

- Form Ba-Bs" bildirimlerinin verilme süreleri
- e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süreleri
- Elektronik Defter Beratlarının Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi yüklenme süreleri

Diğer taraftan İçişleri Bakanlığı uyarınca sokağa çıkma yasağı getirilen kişiler, yasak devam ettiği süre içerisinde verilmesi gereken beyannameleri, mücbir sebep hali sona erdikten sonraki 15 gün içinde verecekler ve tahakkuk eden vergileri aynı sürelerde ödeyeceklerdir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: 518 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

Ek: 518 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 518)

Resmi Gazete Tarihi: 24 Mart 2020 SALI

Resmi Gazete Sayısı: 31078 (Mükerrer)

Konu

MADDE 1 – (1) Çin Halk Cumhuriyeti’nin Vuhan kentinde ortaya çıkan ve birçok ülkeye yayılan Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve bu Tebliğle belirlenen mükelleflerin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması hakkındaki açıklamalar işbu Tebliğin konusunu teşkil etmektedir.

Yasal düzenlemeler

MADDE 2 – (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 13 üncü maddesinde mücbir sebep halleri sayılmış, 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasında da Hazine ve Maliye Bakanlığının, mücbir sebep sayılan haller nedeniyle bölge, il, ilçe, mahal veya afete maruz kalanlar itibarıyla mücbir sebep hali ilan etmeye ve bu sürede vergi ödevlerinden yerine getirilemeyecek olanları tespit etmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

(2) 213 sayılı Kanunun 111 inci maddesinde ise Hazine ve Maliye Bakanlığının, mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki mükelleflerin, anılan Kanun kapsamında olup ödeme süresi afet tarihinden sonraya rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizleri ile anılan Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca verecekleri beyannamelere istinaden tahakkuk ettirilen vergilerin ödeme sürelerini, vadelerinin bitim tarihinden itibaren azami bir yıl süreyle uzatmaya yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

(3) 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan düzenleme ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi ile beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Aynı maddenin dördüncü fıkrasına göre Hazine ve Maliye Bakanlığının beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususunda izin vermesi veya zorunluluk getirmesi halinde, (mükellef veya vergi sorumlusu ile gönderme işini yapacak kişiler arasında özel sözleşme düzenlenmek kaydıyla) elektronik ortamda gönderilen beyanname ve bildirimler, mükellef veya vergi sorumlusu tarafından verilmiş addolunur.

(4) Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden yayımlanan 30/9/2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 340)’nde beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş olup muhtelif Genel Tebliğlerde de beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin diğer açıklamalara yer verilmiştir. Durumları belirlenen kriterlere uyan mükelleflerin, istemeleri halinde kendi beyannamelerini kullanıcı kodu, parola ve şifre almak suretiyle elektronik ortamda göndermeleri uygun görülmüş olup belirtilen şartları taşımayan mükelleflerin beyannamelerini, Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 340)’nde belirtilen açıklamalar doğrultusunda, elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi almış bulunan gerçek veya tüzel kişiler vasıtasıyla anılan Tebliğ ekinde yer alan sözleşmelerden durumlarına uyan sözleşmeyi düzenlemek suretiyle elektronik ortamda göndermeleri gerektiği açıklanmıştır. Ayrıca elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu getirilen beyannameler için belirlenen usul ve esaslar, elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu getirilen bildirimler için de geçerlidir.

(5) Yukarıda yer verilen düzenlemeler çerçevesinde hâlihazırda birçok mükellef beyanname ve bildirimlerini 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler (meslek mensubu) aracılığıyla göndermek zorunda olup meslek mensupları aracılığıyla gönderilen beyannameler mükellef tarafından verilmiş kabul edilmektedir.

Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan veya salğından doğrudan etkilenen ya da İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler itibarıyla mücbir sebep hali ilan edilmesi

MADDE 3 – (1) 213 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığınca verdiği yetkiye istinaden;

a) Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükelleflerin,

b) 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 ocaklığı, 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, kiraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükelleflerin,

c) Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin,

1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

(2) Birinci fıkrada bahsi geçen ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde bu Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınır.

(3) Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla birinci fıkradaki sektörler arasında bulunmamasına rağmen ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde fiilen işgal ettiğini ispat ve tevsik etmesi halinde, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine fiilen işgal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınır.

Vergi ödevlerinin ertelenmesi

MADDE 4 – (1) 3 üncü madde kapsamında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerle ilgili olarak;

a) 27/4/2020 tarihine kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) ve Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile 30/4/2020 tarihine kadar verilmesi gereken “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve mezkur tarihe kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme sürelerinin 27/7/2020 Pazartesi, bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin 27/10/2020 Salı,

b) 27/5/2020 tarihine kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) ve Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile 1/6/2020 tarihine kadar verilmesi gereken “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve mezkur tarihe kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme sürelerinin 27/7/2020 Pazartesi, bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin 27/11/2020 Cuma,

c) 26/6/2020 tarihine kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) ve Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile 30/6/2020 tarihine kadar verilmesi gereken “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve mezkur tarihe kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme sürelerinin 27/7/2020 Pazartesi, bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin 28/12/2020 Pazartesi,

günü sonuna kadar uzatılması uygun bulunmuştur.

65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenler itibarıyla mücbir sebep hali ilan edilmesi

MADDE 5 – (1) İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile bu Tebliğin yayımlandığı tarih itibarıyla geçerli olan “Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin 22/3/2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

Vergi ödevlerinin ertelenmesi

MADDE 6 – (1) 5 inci madde kapsamında 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.

(2) 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.

(3) 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.

Diğer hususlar

MADDE 7 – (1) Sokağa çıkma yasağının, 3 üncü madde kapsamında ilan edilen mücbir sebep tarihleri aralığında sona ermesi halinde, 5 inci madde kapsamında mücbir sebep hükümlerinden faydalanan mükellefler, 3 üncü madde kapsamında bulunmaları koşuluyla, sona erme tarihinden itibaren söz konusu madde kapsamındaki mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılır.

(2) Sosyal güvenlik mevzuatı gereğince sigortalıların mücbir sebep dönemine ilişkin prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirilmesinin zorunlu olması durumunda mücbir sebep, bu beyannamelerin vergi kesintilerine ilişkin kısmının beyan ve ödeme sürelerinin ertelenmesi için geçerli olacaktır.

Yürürlük

MADDE 8 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 9 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.