



ECC
DENETİM

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2020/14 04/04/2020

İLETİŞİM BİLGİLERİ

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

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
ecc@eccdenetim.com

Koronavirüs Salgını Nedeniyle Mücbir Sebep Uygulamaları

YAPILAN ERTELEMELER

Kamu idareleri tarafından koronavirüs salgını mücbir sebep olarak 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).
- Nisan, Mayıs, Haziran 2020 aylarında verilecek muhtasar beyannameler ile KDV beyannameleri (2020/07 nolu Sirkülerimiz)
- Nisan, Mayıs, Haziran 2020 ayları SGK prim ödemeleri (2020/10 nolu Sirkülerimiz)
- KDVK md. 11/1-c ihraç kayıtlı satış uygulamasında süreler uzatılmıştır.(2020/13 nolu Sirkülerimiz)

Yeniden belirlenen süreler baz alınarak, mükelleflerin beyanname takvimi ekteki tabloda toplu olarak bilginize sunulmaktadır.

MÜCBİR SEBEBE İLİŞKİN VUK 518 GENEL TEBLİĞİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Diğer taraftan Nisan, Mayıs ve Haziran 2020 döneminde verilecek muhtasar beyannameler ile KDV beyannamelerinin ertelenmesine dönük 518 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, 24/3/2020 tarihli 1. Mükerrer Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. (Söz konusu Genel Tebliği 2020/07 nolu Sirkülerimizde açıklanmıştır.)

Diğer taraftan, Sosyal Güvenlik Kurumu da 518 nolu VUK Genel Tebliğlerinde yapılan belirlemeleri dikkate alarak, Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında yapılacak olan sigorta primlerinin ödenmesini 6 ay ertelemektedir. Bu nedenle, mücbir sebepten yararlanmanın sonuçları, mükellefler lehine iyileştirilmiştir.

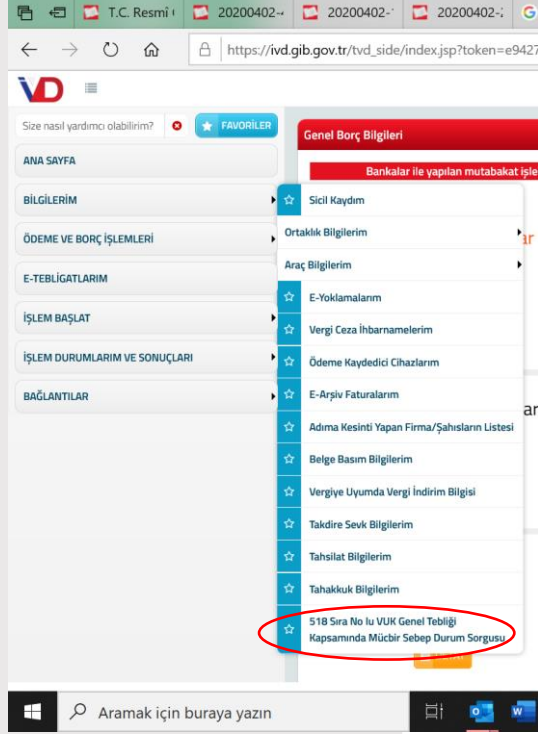
518 nolu VUKGT'ne göre, aşağıdaki mükellef grupları için **1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında** mücbir sebep halinin varlığı kabul edilmektedir.

- Aşağıdaki sektörlerde faaliyet gösteren **kurumlar vergisi mükellefleri**,
 - 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
- 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.

Yukarıda yazılı ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde 24/3/2020 tarihi itibarıyla **vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu** dikkate alınmaktadır.

İTERAKTİF VERGİ DAİRESİNDE MÜCBİR SEBEP SORGULAMA EKRANI KULLANIMA AÇILMIŞTIR



Öte taraftan, Gelir İdaresi Başkanlığı, interaktif vergi dairesinde bir sorgu ekranı oluşturmuştur. Mükellefler kendi şifreleri ile interaktif vergi dairesine girerek 518 nolu VUK genel tebliği kapsamında mücbir sebep halinden yararlanıp yararlanamayacaklarını sorgulayabilmektedirler. İteraktif Vergi Dairesine girdikten sonra, soldaki BİLGİLERİM sekmesinin en altında sorgu ekranı yer almaktadır. Görüntü aşağıdaki gibidir.

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 iştiğal ettiğini ispat ve tevsik etmesi halinde**, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine **fiilen iştiğal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınmaktadır**.

MÜCBİR SEBEP HALİNDE KDV STOPAJI UYGULAMASI

Kısmi tevkifat da denilen, KDV stopajı vergi sistemimizde oldukça yaygın bir uygulamadır. Çoğu kez vergi güvenliğini sağlamak amacıyla yapılan bu uygulamada, faturada hesaplanan KDV'nin bir kısmı alıcı tarafından satıcıya ödenmez ve 2 numaralı KDV beyannamesi kullanılarak vergi dairesine ödenir. KDV Genel Uygulama Tebliği'nin 2.1.3.1. bölümünün son fıkrasında, aşağıdaki açıklamalar mevcuttur.

*“213 sayılı Kanuna göre, mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmektedir. Bu kapsamda beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, **mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaz.**”*

Yukarıda yer alan açıklama çerçevesinde, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin alımları dolayısıyla kısmi tevkifat yapma mecburiyetleri bulunmamaktadır. Bu nedenle, faturalarda yazılı KDV tutarlarının tamamının satıcıya ödenmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

DÖNEMİ	ERTELENEN BEYANNAMELER	Erteleme Öncesi		Erteleme Sonrası		Dayanak
		BEYAN VERME VADESİ	ÖDEME SON GÜNÜ	BEYAN VERME VADESİ	ÖDEME SON GÜNÜ	
Mart 2020	MUHTASAR BEYANNAMELER (MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMELERİ DAHİL)	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020	VUK GT 518
Nisan 2020	MUHTASAR BEYANNAMELER (MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMELERİ DAHİL)	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020	VUK GT 518
Mayıs 2020	MUHTASAR BEYANNAMELER (MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMELERİ DAHİL)	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020	VUK GT 518
Şubat 2020	KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMELERİ	26.03.2020	26.03.2020	24.04.2020	24.04.2020	VUK GT 518
Mart 2020	KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMELERİ	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020	VUK GT 518
Nisan 2020	KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMELERİ	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020	VUK GT 518
Mayıs 2020	KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMELERİ	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020	VUK GT 518
Şubat 2020	KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMELERİ	26.03.2020	26.03.2020	24.04.2020	24.04.2020	VUK Sirküler 126
2019 YILI	YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ	31.03.2020		30.04.2020	30.04.2020	VUK Sirküler 125

DÖNEMİ	ERTELENEN BİLDİRİMLER	Erteleme Öncesi	Erteleme Sonrası
		ÖDEME SON GÜNÜ	ÖDEME SON GÜNÜ
Mart 2020	Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	30.04.2020	2.11.2020
Nisan 2020	Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	1.06.2020	30.11.2020
Mayıs 2020	Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	30.06.2020	31.12.2020

DÖNEMİ	ERTELENEN BİLDİRİMLER	Erteleme Öncesi	Erteleme Sonrası	Erteleme Dayanağı
		BEYAN VERME VADESİ	BEYAN VERME VADESİ	
Aralık 2019	BERAT YÜKLEME	30.04.2020	27.07.2020	VUK GT 518
Ocak 2020	BERAT YÜKLEME	30.04.2020	27.07.2020	VUK GT 518
Şubat 2020	BERAT YÜKLEME	1.06.2020	27.07.2020	VUK GT 518
Mart 2020	BERAT YÜKLEME	30.06.2020	27.07.2020	VUK GT 518
Şubat 2020	BA-BS FORMLARI	31.03.2020	30.04.2020	VUK GT 518
Mart 2020	BA-BS FORMLARI	30.04.2020	27.07.2020	VUK GT 518
Nisan 2020	BA-BS FORMLARI	1.06.2020	27.07.2020	VUK GT 518
Mayıs 2020	BA-BS FORMLARI	30.06.2020	27.07.2020	VUK GT 518
Şubat 2020	BA-BS FORMLARI	31.03.2020	30.04.2020	VUK Sirküler 126
Mart Ayı Sonuna Kadar Verilecek Olanlar	BERAT YÜKLEME	31.03.2020	30.04.2020	VUK Sirküler 126

NOT: Yukarıdaki tablolar dışındaki vergi beyannameleri ertelenmemiştir. Ertelenmeyen beyannamelere örnek olarak 2019 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi, Geçici Vergi, Özel Tüketim Vergisi beyannameleri gösterilebilir.