

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2024/21 27/04/2024

İLETİŞİM BİLGİLERİ

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

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

Kurumlar Vergisi Beyan/Ödeme Süresi ve Deprem Bölgesi için Mücbir Sebep Hali Uzatılmıştır

Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde 26/4/2024 tarihinde yayınlanan Sirküler ve Duyuru ile kurumlar vergisi beyanname verme ve ödeme süresi ile deprem bölgesindeki mücbir sebep halinin bitiş süreleri uzatılmıştır.

2023 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLME VE ÖDEME SÜRESİ UZATILMIŞTIR

Bilindiği üzere, 30 Nisan 2024 tarihine kadar verilmesi gereken 2023 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinin enflasyon düzeltmesine ilişkin bilançoları da içermesi gerekmektedir. Gelir İdaresi Başkanlığı kendisine ileten yoğun talepleri dikkate alarak gerek bu beyannamenin ve gerekse ilgili bazı bildirimlerin verilme sürelerini 6 gün uzatmıştır.

26/4/2024 günü Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayınlanan 167 nolu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile aşağıdaki süreler **6 Mayıs 2024 Pazartesi** gün sonuna kadar uzatılmıştır.

- 2023 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi verilme süresi,
- 2023 yılı Kurumlar Vergisi ödeme süresi,
- 2024/Mart dönemine ilişkin "Form Ba" ve "Form Bs" bildirimlerinin verilme süresi

Aynı Sirkülerle Elektronik defter uygulamasına dâhil olanlar tarafından 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken **e-Defferlerin oluşturulma** ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi **10 Mayıs 2024 Cuma** günü sonuna kadar uzatılmıştır.

DEPREM BÖLGESİ İÇİN GEÇERLİ MÜCBİR SEBEP HALİNİN SÜRESİ UZATILMIŞTIR

Öte yandan, 2023 yılında yaşanan Kahramanmaraş merkezli depremler nedeniyle, deprem bölgesinde mükellefiyet kaydı olan mükellefler için mücbir sebep hali kabul edilmiştir. Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde yer alan 26/4/2024 tarihli bir duyuru ile Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki mükellefler için mücbir sebep halinin bitiş tarihinin 30.4.2024 Salı gününden 31.8.2024 Cumartesi günü sonuna kadar son kez uzatıldığı belirtilmiştir.

Konuyla ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı duyurusu metni Sirkülerimiz ekinde ve [Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde](#) bulunmaktadır.

Mücbir sebep hali devam eden mükellefler için vergi ve SGK beyannamelerinin verilme ve çıkan vergilerin ödenme süreleri uzatılmaktadır. Uygulamanın detayları için ilgili Duyuruya bakılabilir.

Kurumlar vergisi beyannamelerinin uzatılmasına ilişkin VUK Sirküler metni ve Bakanlık Duyurusu, Andersen Sirküleri eklerinde yer almaktadır.

Saygılarımızla
Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ekler:

167 nolu Vergi Usul Kanunu Sirküleri

HMB'nın mücbir sebeple ilgili 36/4/2024 tarihli duyurusu.

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ: 167 NOLU VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/167

Konusu: 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2023 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri ile 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024/Mart dönemine ilişkin “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve mezkûr 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 uzatılması.

Tarihi: 26/4/2024

Sayısı: VUK-167/ 2024-5

1. Giriş:

Bakanlığımıza iletilen talepler nedeniyle, Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 ve mükerrer 242’nci maddelerindeki yetkiye dayanılarak; 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2023 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri ile 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024/Mart dönemine ilişkin “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve mezkûr 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 uzatılması bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Sürelerinin Uzatılması:

30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2023 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 6 Mayıs 2024 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

3. Bildirim Formlarının Verilme Süresinin Uzatılması:

30 Nisan 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024/Mart dönemine ilişkin "Form Ba" ve "Form Bs" bildirimlerinin verilme süresi 6 Mayıs 2024 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

4. Elektronik Defterlerin Oluşturulma ve İmzalanma Süresi ile Elektronik Defter Beratlarının Yüklenme Süresinin Uzatılması:

Elektronik defter uygulamasına dâhil olanlar tarafından 30 Nisan 2024 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İŞlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi 10 Mayıs 2024 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Duyurulur.

Bekir BAYRAKDAR
Gelir İdaresi BaŐkanı

Hazine ve Maliye Bakanlığı Tarafından Kahramanmaraş'ta Meydana Gelen Depremlerden Etkilenen Bazı Yerler İçin Mücbir Sebep Halinin Uzatılmasına İlişkin Duyuru

KAYNAK: <https://www.gib.gov.tr/hazine-ve-maliye-bakanligi-tarafindan-kahramanmarasta-meydana-gelen-depremlerden-etkilenen-bazi-0>

Erişim: 27 Nisan 2024

6.2.2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremlerden etkilenen yerlerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunları uygulaması bakımından 6.2.2023 tarihinden itibaren mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiş ve mücbir sebep halinin başladığı tarihten mücbir sebep halinin sona ereceği tarihe kadar verilmesi gereken beyanname ve bildirimlerin verilme süresi ertelenmişti.

Halen mücbir sebep hali devam eden; Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki mükellefler için 30.4.2024 Salı günü sona erecek olan mücbir sebep halinin, son kez uzatılarak 31.8.2024 Cumartesi günü sona ermesi uygun bulunmuştur.

Buna göre, mücbir sebep süresince;

- Gelir stopaj vergisi beyannameleri, 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, bu beyannamelerin vergi kesintilerine (gelir stopaj vergisi) ilişkin kısmı, damga vergisi (beyanname damga vergisi mükellefi) beyannameleri ile aylık ve üç aylık olarak verilen diğer beyanname ve bildirimlerin (**Tablo-1**),
- KDV beyannameleri (üç aylık olarak verilenler dahil) ile Ba-Bs Bildirimlerinin (**Tablo-2**),
- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin (**Tablo-3**),

verilme ve ödeme süreleri aşağıda yer alan Tablolarda belirtilen sürelerin sonuna kadar,

- Yukarıda belirtilen beyannameler ve bildirimler dışında kalan beyanname ve bildirimlerin verilme süresi **31.10.2024** tarihine kadar (bu tarih dahil), bu beyannamelere ve bildirimlere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi **2.12.2024** tarihine kadar (bu tarih dahil),
- Mücbir sebep halinin başladığı 6.2.2023 tarihinden önce tahakkuk etmiş olup vadesi bu tarihten sonraya rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizi ile mücbir sebep halinin başladığı tarihten önce ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve **vadesi mücbir sebep**

halinin başladığı tarihten sonrasına rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizlerinin ödeme süresinin; **her bir vade tarihi itibarıyla ayrı ayrı değerlendirilerek**, normal vade tarihlerinden itibaren 1 yıllık sürenin sonuna kadar, 1 yıllık sürenin **30.9.2024** tarihinden sonrasına tekabül etmesi durumunda ise **30.9.2024** günü sonuna kadar,

- 2023 yılı motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksiti ile 2024 yılı motorlu taşıtlar vergisinin birinci ve ikinci taksitlerinin ödeme süresi **2.12.2024** günü sonuna kadar

uzatılmıştır.

Diğer taraftan;

- 2024 yılı birinci ve ikinci geçici vergi dönemlerine ilişkin geçici vergi beyannameleri verilmeyecektir.
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre verilmesi gereken beyannameler ile bu beyannamelere istinaden tahakkuk edecek özel tüketim vergisi ve 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince işlem yapılmadan ödenmesi gereken harçlar mücbir sebep kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Ayrıca bu yerlerde bulunan vergi mükelleflerinin ödeme süreleri belirlenen vergi borçları, belirlenen ödeme sürelerini takip eden ay sonuna kadar, diğer amme borçları 31.10.2024 Perşembe günü sonuna kadar, mükelleflerin başvuru yapmaları ve gerekli şartları taşımaları kaydıyla faiz alınmaksızın 24 aya kadar taksitlendirilebilecektir.

Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ili İslahiye ve Nurdağı ilçeleri dışında mükellefiyet kaydı olup, söz konusu yerlerdeki meslek mensuplarıyla arasında deprem tarihi itibarıyla Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi bulunması nedeniyle mücbir sebep kapsamında değerlendirilen (ilan edilen mücbir sebep halinin 31.7.2023 tarihi itibarıyla sona erdiği illerde mükellef olanlar dahil) mükellefler için de mücbir sebep hali 31.8.2024 Cumartesi günü sonu itibarıyla sona erecek ve mücbir sebep halinin başladığı 6.2.2023 tarihinden mücbir sebep halinin sona ereceği 31.8.2024 (bu tarih dahil) tarihine kadar verilmesi gereken beyanname ve bildirimler söz konusu Tablolarda belirtilen sürelerin sonuna kadar verilecek, bu beyannamelere ve bildirimlere istinaden tahakkuk eden vergiler ise Tablolarda belirtilen sürelerin sonuna kadar ödenecektir.

Diğer taraftan, **7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun** 9 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası gereğince; mücbir sebep halinin devamına karar verilen Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ili İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki vergi dairelerine borçlu olanlar; 7440 sayılı Kanun kapsamında başvurularını **30 Kasım 2024 tarihine (bu tarihin hafta sonu tatiline rastlaması nedeniyle 2 Aralık 2024 Pazartesi günü sonuna) kadar yapmaları ve ilk taksitlerini (peşin ödeme dahil) 31 Aralık 2024 tarihi Salı günü sonuna kadar**, diğer taksitlerini de bu taksiti takip eden aylık dönemler halinde ödemeleri gerekmektedir.

Öte yandan, mücbir sebep halinin sona ermesini müteakip, depremden vergi ödevlerini yerine getiremeyecek şekilde etkilendiğini ve mücbir sebep halinin devam ettiğini belirterek bağlı

buldukları vergi dairelerine bireysel talepte bulunan mükelleflerin durumları da Gelir İdaresi Başkanlığınca ayrıca değerlendirilecektir.

Ayrıntılı bilgilere bağlı olunan vergi dairesinden ulaşılabilir.

Tablo-1 Gelir stopaj vergisi beyannameleri, 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, bu beyannamelerin vergi kesintilerine (gelir stopaj vergisi) ilişkin kısmı, damga vergisi (beyannameli damga vergisi mükellefi) beyannameleri ile aylık ve üç aylık olarak verilen diğer beyanname ve bildirimler (Tablo-1 .pdf formatı için [tıklayınız.](#))

AYLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	3 AYLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	BEYANNAMENİN VERİLECEĞİ SON GÜN	ÖDEMENİN YAPILACAĞI SON GÜN
Ocak 2023	Ocak-Şubat-Mart 2023	31 Ekim 2024	2 Aralık 2024
Şubat 2023			
Mart 2023			
Nisan 2023	Nisan-Mayıs-Haziran 2023	31 Ekim 2024	31 Aralık 2024
Mayıs 2023			
Haziran 2023			
Temmuz 2023	Temmuz-Ağustos-Eylül 2023	31 Ekim 2024	31 Aralık 2024
Ağustos 2023			
Eylül 2023			
Ekim 2023	Ekim-Kasım-Aralık 2023	31 Ekim 2024	31 Ocak 2025
Kasım 2023			
Aralık 2023			
Ocak 2024	Ocak-Şubat-Mart 2024	31 Ekim 2024	31 Ocak 2025
Şubat 2024			
Mart 2024			
Nisan 2024	Nisan-Mayıs-Haziran 2024	31 Ekim 2024	28 Şubat 2025
Mayıs 2024			
Haziran 2024			
Temmuz 2024		31 Ekim 2024	

Tablo-2 KDV beyannameleri (üç aylık olarak verilenler dahil) ile Ba-Bs Bildirimleri (Tablo-2.pdf formatı için [tıklayınız.](#))

AYLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	3 AYLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	BEYANNAMENİN VERİLECEĞİ SON GÜN	ÖDEMENİN YAPILACAĞI SON GÜN
Ocak 2023	Ocak-Şubat-Mart 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024
Şubat 2023			
Mart 2023			
Nisan 2023	Nisan-Mayıs-Haziran 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024
Mayıs 2023			
Haziran 2023			
Temmuz 2023	Temmuz-Ağustos-Eylül 2023	30 Eylül 2024	31 Ekim 2024
Ağustos 2023			
Eylül 2023			
Ekim 2023	Ekim-Kasım-Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Ekim 2024
Kasım 2023			
Aralık 2023			
Ocak 2024	Ocak-Şubat-Mart 2024	30 Eylül 2024	2 Aralık 2024
Şubat 2024			
Mart 2024			
Nisan 2024	Nisan-Mayıs-Haziran 2024	30 Eylül 2024	2 Aralık 2024
Mayıs 2024			
Haziran 2024			
Temmuz 2024		30 Eylül 2024	31 Aralık 2024

Tablo-3 Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri (Tablo-3 .pdf formatı için [tıklayınız.](#))

YILLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	BEYANNAMENİN VERİLECEĞİ SON GÜN	ÖDEMENİN YAPILACAĞI SON GÜN
2022 Yılı Gelir Vergisi	31 Ekim 2024	2 Aralık 2024
2022 Yılı Kurumlar Vergisi	31 Ekim 2024	
2023 Yılı Gelir Vergisi	31 Ekim 2024	31 Aralık 2024
2023 Yılı Kurumlar Vergisi	31 Ekim 2024	

Yayın Tarihi: 26/4/2024 - 16:27