

DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi : 04.05.2020
Duyuru No : 2020/096
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN DERGİSİ -
MAYIS 2020- Sayı : 197

M. Emek KURT
YMM, Eski Hesap Uzmanı

SALGIN NEDENİYLE MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA ERTELENEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER VE PRİM ÖDEMELERİ

ÖZET:

Koronavirüs (COVID-19) salgını ve söz konusu salgın dolayısıyla alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen mükelleflerin mücbir sebep kapsamına alınmasıyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği yayımlanmıştır. Tebliğ ile mücbir sebep kapsamına alınan mükellefler 2 grup şeklindedir. İlk gruba dâhil olan mükelleflerin 01.04.2020 ila 30.6.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiş olup; 2020 / Mart - Nisan - Mayıs dönemlerine ait muhtasar, KDV ve sigorta prim ödemelerinin süresi 6 ay ertelenmiştir. İkinci gruba dâhil olan mükellefler ise 22.03.2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep kapsamına alınmış olup, mücbir sebep süresi içinde yapılması gereken tüm vergisel ödevleri (tüm vergi beyanname ve bildirimleri) ertelenmiş bulunmaktadır. Ayrıca mücbir sebep dönemi boyunca tahakkuk edecek sigorta prim ödemeleri, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 üncü günün sonuna kadar ertelenmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Anahtar Kelimeler: COVID-19, Mücbir Sebep Hali, Ertelenen Vergiler ve SGK Primleri

1. GİRİŞ:

Çin Halk Cumhuriyeti'nin Vuhan kentinde ortaya çıkan ve birçok ülkeye kısa sürede yayılan Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve söz konusu salgın dolayısıyla alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen mükelleflerin mücbir sebep kapsamına alınmasıyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği¹ (ilerleyen bölümlerde "**Tebliğ**" olarak anılacaktır) yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile mücbir sebep kapsamına alınan mükellefler belirlenmiştir. Ayrıca, iki grup halinde mücbir sebep kapsamına alınan mükelleflerin hangi vergisel yükümlülüklerin ertelendiğine dair açıklamalar yapılmıştır.

Diğer taraftan Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'nca yapılan Duyuruda, 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca mücbir sebep kapsamına alınan mükelleflerin, prim ödeme süreleri ertelenmiştir.

Ayrıca, mücbir sebep kapsamında olsun olmasın tüm mükelleflerin, 127 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleriyle 2019 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri ile 128 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleriyle ise e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresiyle Elektronik Defter Beratlarının yüklenme süresi uzatılmıştır.

Çalışmamızın ilerleyen bölümlerinde, anılan Tebliğ, Duyuru ve Sirkülerler kapsamında getirilen düzenlemeler irdelenecektir.

2. MÜCBİR SEBEP HALİ VE YASAL DÜZENLEMELER:

Hukuki olarak mücbir sebep, "*herhangi bir kimse tarafından alınacak önlemlere karşı, önüne geçilmesi olanaksız, borcun yerine getirilmesine engel, borçlunun iradesi dışında beklenmedik olaylar*" şeklinde tanımlanmaktadır².

¹ 24.03.2020 tarih ve 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

² 26.03.2020 tarih ve 2020/029 sayılı BDO DENET Sirküleri, "*Koronavirüs Salgınından ve Bu Kapsamda Alınan Tedbirlerden Etkilenen Mükellefler İçin Mücbir Sebep Hali İlan Edilmiştir*", syf. 1.

Vergi Usul Kanununun (VUK) “*Mücbir Sebep*” başlıklı maddesine göre mücbir sebepler;

- Vergi ödevlerinden her hangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk;
- Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler;
- Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler;
- Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması,

gibi hallerdir. Görüleceği üzere, mücbir sebep halleri yukarıdaki maddede belirtilenlerle sınırlı değildir.

Ayrıca VUK’un “*Mücbir Sebeplerde Gecikme*” başlıklı 15’inci maddesi uyarınca; mücbir sebep halindeki mükelleflerin, mücbir sebep halleri kalkıncaya kadar süreler işlemez. Bu takdirde, tarh zaman aşımı da işlemeyen süreler kadar uzar. Mücbir sebep sonucunda sürelerin işlememesi için, mücbir sebebin malûm olması veya ilgililer tarafından ispat veya tevsik edilmesi gerekir. Anılan maddenin devamında, 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.

Diğer taraftan VUK’un 111’inci maddesi uyarınca; Hazine ve Maliye Bakanlığının, mücbir sebep hali ilân edilen yerlerdeki mükelleflerin, bu Kanun kapsamında olup, ödeme süresi afet tarihinden sonraya rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizleri ile VUK’un 15’inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca verecekleri beyannamelere istinaden tahakkuk ettirilen vergilerin ödeme sürelerini, vadelerinin bitim tarihinden itibaren azamî bir yıl süreyle uzatmaya yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır. Anılan yetki; bölge, il, ilçe, mahal ve afetten zarar görenler ile afetten zarar görme derecesi veya vergi türleri itibarıyla farklı süreler tespit etmek suretiyle de kullanılabilir. Bu suretle belli edilen günler verginin vadesi yerine geçer.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemelerin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

3. MÜCBİR SEBEP KAPSAMINA ALINAN MÜKELLEFLER:

Tebliğ ile mücbir sebep kapsamına alınan mükellefler 2 grup şeklindedir. İlk gruba dâhil olan mükelleflerin, 01.04.2020 ila 30.6.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. İkinci gruba dâhil olan mükellefler ise, 22.03.2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep kapsamına alınmıştır.

3.1. 01.04.2020 - 30.06.2020 Tarihleri Arasında Mücbir Sebep Halinde Olduğu Kabul Edilen Mükellefler:

Tebliğ'in 3'üncü maddesiyle, aşağıda belirtilen mükelleflerin 01.04.2020 - 30.06.2020 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Yazımızın ilerleyen bölümlerinde, belirtilen kapsamda mücbir sebep kapsamına alınan mükellef grubu, *birinci & ilk grup* olarak anılabilir.

3.1.1. Kapsama Giren Mükellefler:

Hazine ve Maliye Bakanlığınca aşağıdaki mükelleflerin 01.04.2020 - 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir:

- i. Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan **tüm** 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.

Buna göre; ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan tüm mükellefler, mücbir sebep kapsamına dâhil edilmiştir.

Söz konusu gelir vergisi mükelleflerinin haricinde olup, mücbir sebep kapsamına giren kurumlar vergisi mükellefleri ise Tebliğde detaylı bir şekilde açıklanmamıştır. Ancak Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) web sayfasında 24 Mart 2020 tarihine paylaşılan Duyuru'da bu mükellefler şu şekilde belirtilmiştir:

“1. Perakende Ticaret ve Alış Veriş Merkezleri

Market, büfe, bakkal, şarküteri, manav, dondurmacı, tuhafiyeciler, kasap, inşaat malzemeleri satışı, küçük ev eşyaları ile beyaz eşya satışı, mobilya satışı, ev tekstili, kitap ve kırtasiye, gazete ve dergi, ayakkabı ve giyim eşyası perakende satışı, oyuncakçı, tıbbi ve ortopedik ürünler, eczane, kuyumcu, çiçekçi, pazarcılar, balıkçılar, pastane ve fırınlar, kişisel bakım ve kozmetik ürünlerinin satışı vb. her türlü ürünün perakende olarak satışına yönelik faaliyetler ile alışveriş merkezleri ve buralarda perakende satış faaliyetinde bulunanlar

2. Demir Çelik ve Metal Sanayii

Demir veya çelik granül ve demir tozu üretilmesi, çelikten/demirden yapılmış tüp, boru, içi boş profiller ve ilgili bağlantı parçalarının imalatı (sıcak çekilmiş veya sıcak haddelenmiş), çelik barların ve içi dolu profillerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, açık profillerin, nervürlü levhaların ve sandviç panellerin soğuk şekillendirme veya katlama yöntemiyle imalatı, çelik tellerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, alüminyum folyo imalatı (alaşımdan olanlar dahil), alüminyum imalatı (işlenmemiş halde), kurşun tabaka, levha, şerit, folyo, kurşun tozu ve pulu imalatı (alaşımdan olanlar dahil), kalay imalatı (işlenmemiş halde), çinko imalatı (işlenmemiş halde) gibi demir, çelik, alüminyum, bakır, kurşun, çinko, kalay imalatı ile bunların imalatçıları tarafından satışı

3. Otomotiv

Otomobil, kamyon, kamyonet, treyler (römork) ve yarı treyler (yarı römork) imalatı otobüs, minibüs, midibüs, traktör, motosiklet, römork, karavan gibi tüm motorlu kara taşıtlarının imalatı, toptan ve perakende satışı ile otomotiv yan sanayii

4. Lojistik-Ulaşım

Hava, kara, demiryolu, deniz ve her türlü su yolu ile yapılan her türlü şehir içi ve şehirlerarası yük ve yolcu taşımacılığı, otoyol, tünel ve köprü işletmeciliği, depolama ve antrepoculuk faaliyetleri, havaalanı yer hizmetleri, havaalanı işletmeciliği, hava, kara, deniz ve demiryolu taşımacılığıyla ilgili kargo ve bagaj yükleme boşaltma hizmetleri gibi her türlü lojistik ve ulaşım hizmetleri

5. Sinema ve Tiyatro Faaliyetleri

Tiyatro, opera, bale, sinema, konser gibi her türlü sanatsal faaliyetler

6. Konaklama

Otel, motel, pansiyon, tatil köyü gibi konaklama faaliyetleri, tur operatörü ve seyahat acenteliği faaliyetleri, rezervasyon hizmetleri, kaplıca, ilıca, içmeler, spa merkezleri, vb. yerlerin faaliyetleri gibi her türlü konaklama ve buna ilişkin faaliyetler

7. Yiyecek ve İçecek Hizmetleri

Lokanta, kafe, kıraathane, kahvehane, çay ocakları, kantinler, ulaşım araçlarında bulunan büfeler gibi her türlü yiyecek ve içeceklerin sunumuna yönelik hizmetler, dönerci, pizzacı, dondurmacı, çorbacı vb.

8. Tekstil ve Konfeksiyon Faaliyetleri

Doğal pamuk elyafının imalatı, doğal yün ve tiftik elyafının imalatı, suni ve sentetik elyafların bükülmesi ve iplik haline getirilmesi, kot kumaşı imalatı, pamuklu dokuma kumaş imalatı, keten, ramî, kenevir, jüt elyafları ile diğer bitkisel tekstil elyaflarından dokuma kumaş imalatı, havlı, şönil, havlu, pelüş, tırtıl ve benzeri ilmeği kesilmemiş dokuma kumaşlar ile tafting kumaş imalatı gibi kumaş ve iplik imalatı, her türlü pamuktan, yünden, tiftikten, elyaftan ve kumaştan mamul ürünlerin imalatı ile giyim ve ev tekstili ürünlerinin imalatı ile satışı gibi her türlü tekstil ve konfeksiyon imalatı ve satışı

9. Etkinlik ve Organizasyon

Gösteri, kongre, konferans, ticari fuar ve etkinliklerin organizasyonu ile internet kafe, oyun, düğün ve nikâh salonu, spor merkezleri gibi yerlerde gerçekleştirilen her türlü etkinlik

ve organizasyon faaliyetleri ile halkla ilişkiler ve iletişim faaliyetleri

10. Sağlık Hizmetleri

İnsan sağlığına yönelik hastane hizmetleri, diyaliz merkezleri, özel hekimlik faaliyetleri, diş hekimliği faaliyetleri, yatılı bakım faaliyetleri, tıbbi laboratuvar hizmetleri gibi sağlık faaliyetleri

11. Mobilya İmalatı

Sandalye, koltuk, kanepeler, çekyat, divan, vb.'leri ile iskeletlerinin imalatı, büro ve mutfak mobilyaları imalatı, yatak imalatı, yatak odası, yemek odası, banyo dolabı, genç ve çocuk odası takımı, gardırop, vestiyer gibi mobilyaların imalatı

12. Madencilik ve Taş Ocakçılığı

Taş kömürü, linyit, uranyum, krom, nikel, alüminyum gibi madenlere yönelik faaliyetler ile mermer, granit ve taş ocakçılığı gibi madencilik faaliyetleri

13. İnşaat

Bina projelerinin geliştirilmesi, ikamet amaçlı binalar ile ikamet amaçlı olmayan binaların inşaatı, binaların yeniden düzenlenmesi ve yenilenmesi faaliyetleri, yıkım işleri, ısıtma, havalandırma, soğutma ve iklimlendirme sistemlerinin kurulumu, binaların iç ve dış boyama ve işleri, duvar ve yer kaplama gibi bina inşaatı ile özel inşaat faaliyetleri

14. Endüstriyel Mutfak Ekipmanları

Demir, çelik, alüminyum ve bakırdan sofralar ve mutfak eşyalarının imalatı gibi endüstriyel mutfak ekipmanlarının imalatı

15. Araç Kiralama

Motorlu kara taşıtlarının ve arabaların kiralanması

16. Basılı Yayın ve Matbaacılık

Ders ve çocuk kitaplarının, gazetelerin, dergi ve süreli yayınların yayımı gibi basılı yayın hizmetleri, gazetelerin, dergilerin ve süreli yayınların basım hizmetleri ve ciltçilik gibi hizmetler

3.1.2. Ana Faaliyet Alanının Tespiti:

Tebliğ uyarınca, ana faaliyet kodu bazında mücbir sebep halinden faydalanacak mükelleflerin ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde, Tebliğin yayımı olan 24.03.2020 tarihi itibarıyla vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınacaktır.

Gelir İdaresi Başkanlığının İnteraktif Vergi Dairesi'nde açılan sorgu ekranı ile mükellefler Tebliğ kapsamında mücbir sebep kapsamına girip girmediklerini sorgulayabileceklerdir. Sorgulamak için interaktif vergi dairesinin sol üst köşesinde yer alan menüdeki “*Bilgilerim*” sekmesinden “*518 Sıra No’lu VUK Genel Tebliği Kapsamında Mücbir Sebep durum Sorgusu*” na tıklamaları yeterlidir.

Mükellefler vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla bu sorguda mücbir sebep kapsamında görünmese bile; ana faaliyet alanı olarak Tebliğ’de belirtilen ve yukarıda sayılan sektörlerden herhangi birisinde fiilen iştiğal ettiğini ispat ve tevsik ederse, mücbir sebep kapsamında değerlendirilecektir. Bir diğer ifadeyle, fiilen iştiğal edilen ana faaliyet alanına itibar edilecektir (Tebliğ’in 3/3 no.lu maddesi).

Mükelleflerin ana faaliyet konularının vergi dairesi kayıtlarında düzeltilmesiyle ilgili yapılacak başvuruların şekli, komisyonların kurulması ve çalışma usul ve esasları ile Tebliğin uygulamasına ilişkin diğer usul ve esaslar yönelik olarak, Gelir İdaresi Başkanlığınca 2020/3 sayılı Uygulama İç Genelgesi yayımlanmıştır.

Uygulama İç Genelgesi’nde yapılan açıklamalara göre; ana faaliyet kodundan kasıt, mükelleflerin sicil kayıtlarında ilk sırada yer **alan altı haneli NACE meslek kodudur**. Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla Tebliğ’de 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 alınacak ve sicil kayıtlarındaki ana faaliyet kodu yeni duruma göre düzeltilecektir.

Ana faaliyet konusuna yönelik başvurular, fiilen iştiğal edilen ana faaliyet alanını ispat etmeye matuf tüm belgelerin ekinde yer

aldığı "Ana Faaliyet Kodu Değişikliği Raporu" (Rapor) eklenmek suretiyle Interaktif Vergi Dairesi üzerinden yapılacaktır.

Ana faaliyet kodu değişikliği için; mükellefin esas alınmasını istediği ana faaliyet alanından (ana faaliyet kodu olarak kaydedilmesi gerektiğini iddia ettiği faaliyet kodundan) elde ettiği brüt hasılatın, diğer faaliyet kodlarından elde ettiği brüt hasılatın fazla olması şarttır.

Brüt hasılatın tespitinde 2019 hesap dönemi veya 2019 IV. geçici vergi dönemi, özel hesap dönemine tabi mükelleflerde 2019 yılında sonuçlanan özel hesap dönemi, bir yıldan kısa süredir faaliyette bulunulması durumunda faaliyette bulunulan dönem sonuçları dikkate alınacaktır.

Sunulacak Raporda hasılat tespitine yönelik olarak;

- Mükellefin son dört geçici vergi dönemine ilişkin verdiği beyannameleri ekinde yer alan ve en yüksek hasılatı elde ettiğini bildirdiği meslek kodlarına ilişkin bilgiler,
- Ayrıntılı gelir tablosu bilgileri,
- Form Ba-Bs bildirimlerine ilişkin değerlendirmeler

ile benzeri bilgi, belge, veri ve değerlendirmelere yer verilerek mükellefin hakikatte kayıtlı olması gereken ana faaliyet kodu ortaya konulacak ve ana faaliyet kodu değişikliği işleminin gerçekleştirilmesi yönünde talepte bulunulacaktır.

Mükellefin ana faaliyet kodunun değiştirilmesi işlemleri, İç Genelge'de belirtilen komisyonun olumlu mütalaası ve vergi dairesi başkanının veya görevlendireceği grup müdürünün onayıyla gerçekleştirilecektir.

3.1.3. Birinci & İlk Gruba Giren Mükelleflerin Mücbir Sebep Kapsamında Ertelenen Vergisel Yükümlülükleri:

Tebliğde, yukarıda mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerle ilgili olarak, vergisel tüm yükümlülükler değil, sadece aşağıda belirtilen kapsama girenlerin yerine getirilemeyeceği kabul edilmiştir.

- 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.

Buna göre, kapsama giren mükellefler için Mart, Nisan ve Mayıs /2020 dönemlerine ait muhtasar ve KDV beyannamelerinin verilme süresi 27 Temmuz 2020 günü sonuna uzatılmış olup, bu beyannameler

üzerinden tahakkuk ettirilecek vergilerin ödeme süreleri ise altışar ay uzatılarak, sırasıyla Ekim, Kasım ve Aralık ayları olarak belirlenmiştir.

Dönem	Konusu	Normal Beyan Tarihi	Normal Ödeme Vadesi	Yeni Beyan Tarihi	Yeni Ödeme Vadesi
Mart	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
	Tüm Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
	Form Ba-Bs	30.04.2020		27.07.2020	
	e-Defterlerin oluşturulması	30.04.2020		27.07.2020	
	Elektronik Defter Beratlarının yüklenmesi	30.04.2020		27.07.2020	
Nisan	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
	Tüm Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
	Form Ba-Bs	1.06.2020		27.07.2020	
	e-Defterlerin oluşturulması	1.06.2020		27.07.2020	
	Elektronik Defter Beratlarının yüklenmesi	1.06.2020		27.07.2020	
Mayıs	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
	Tüm Katma Değer Vergisi Beyannameleri	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
	Form Ba-Bs	30.06.2020		27.07.2020	
	e-Defterlerin oluşturulması	30.06.2020		27.07.2020	
	Elektronik Defter Beratlarının yüklenmesi	30.06.2020		27.07.2020	
2019 Yılı	Kurumlar Vergisi Beyannamesi	30.04.2020	30.04.2020	01.06.2020	01.06.2020

Bu dönemlere ait diğer beyannameler (geçici vergi, damga vs.) ise eğer herhangi bir düzenleme yapılmazsa, normal sürelerinde verilecek ve normal vadelerinde ödenecektir.

Ayrıca, çalışmamızın 4 no.lu bölümünde açıklandığı üzere, tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin 30 Nisan 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2019 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 1 Haziran 2020 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır (127 no.lu VUK Sirküleri). Özetle, mücbir sebep kapsamına alınan söz konusu mükelleflerin ertelenen vergisel yükümlülüklerine konu yeni takvimi şu şekildedir:

3.1.4. Birinci & İlk Gruba Giren Mükelleflerin Mücbir Sebep Kapsamında Ertelenen Prim Ödemeleri:

Sosyal Güvenlik Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğüne 02.04.2020 tarihinde, “Koronavirüs (COVID-19) Salgını Nedeniyle Prim Ödemelerinin Ertelenmesi” konulu Genel Yazı yayımlanmıştır. Sonrasında ise Sosyal Güvenlik Başkanlığının resmi sitesinde, “Prim Ödeme Sürelerinin Ertelenmesi Hakkında Duyuru” yayımlanmıştır. Söz konusu Genel Yazıda ve Duyuruda açıklandığı üzere:

- Yukarıda (yazımızın 3.1.1 no.lu bölümünde) belirtilen birinci & ilk gruba giren mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin **işyerlerinde 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalıştıran özel sektör işverenlerinin,**
- Köy ve mahalle muhtarları ile isteğe bağlı sigortalılar hariç kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan,
 - Ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek veya basit usûlde gelir vergisi mükellefi olanlar,
 - Gelir vergisinden muaf olup, esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı olanlar,
 - Tarımsal faaliyette bulunanlar ile
 - Tüzel kişilikleri yukarıda belirtilen ve ana faaliyet alanları itibarıyla mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen; anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortakları, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortakları, diğer şirket ve donatma iştiraklerinin ise tüm ortaklarından,

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında (Bağ-Kur) sigortalısı olanların:

- ✓ 2020/Nisan ayı sonuna kadar ödenmesi gereken 2020/Mart ayına ait sigorta primlerinin ödeme süresi, 31/10/2020 tarihinin cumartesi gününe denk gelmesi nedeniyle **2/11/2020 tarihine,**
- ✓ 2020/Mayıs ayı sonuna kadar ödenmesi gereken 2020/Nisan ayına ait sigorta primlerinin ödeme süresi, **30/11/2020 tarihine,**
- ✓ 2020/Haziran ayı sonuna kadar ödenmesi gereken 2020/Mayıs ayına ait sigorta primlerinin ödeme süresi, **31/12/2020 tarihine ertelenmiştir.**

Erteleme nedeniyle 5510 sayılı Kanunun 89’uncu maddesinde belirtilen gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmayacaktır.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Kanuna göre Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken her türlü bilgi, belge ve beyanname ile yapılması gereken başvuruların sürelerinde

ertelemeye gidilmemiş olup, cari usul ve sürelerle göre işlem yapılacaktır. Buna göre, Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken her türlü bilgi, belge bildirge ve beyanname yasal süresinde beyan edilecek & verilecek olup, ilgili prim ödemeleri yukarıda belirtilen sürelerde yapılacaktır.

Özetle, süre uzatımı sadece prim ödemeleri için geçerli olup, ilgili beyan ve bildirgelerin verilme süresi uzatılmamıştır.

3.2. 22.03.2020 ile Sokağa Çıkma Yasağının Sona Ereceği Tarih (Bu Tarihler Dâhil) Arasında Mücbir Sebep Halinde Olduğu Kabul Edilen Mükellefler:

Tebliğ'in 5'inci maddesiyle, aşağıda belirtilen mükelleflerin 22.03.2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Yazımızın ilerleyen bölümlerinde, belirtilen kapsamda mücbir sebep kapsamına alınan mükellef grubu, *ikinci grup* olarak anılabilir.

3.2.1. Kapsama Giren Mükellefler:

Tebliğ'in 5'inci maddesi uyarınca, İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında;

- i. 65 yaş ve üstünde olması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren gelir vergisi mükellefleri (meslek mensuplarının kendi mükellefiyetleri dâhil),
- ii. Kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren gelir vergisi mükellefleri (meslek mensuplarının kendi mükellefiyetleri dâhil),
- iii. Gelir vergisi, kurumlar vergisi, KDV veya muhtasar gibi beyannameleri ve bildirimleri (i) veya (ii) bendi kapsamında bulunan meslek mensuplarınca (3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler tarafından) verilen mükellefler

22.03.2020 tarihi ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep kapsamına alınmıştır.

(iii) no.lu bentte belirtilen mücbir sebep halinin tespitinde Tebliğin yayımlandığı tarih olan 24.03.2020 itibarıyla geçerli olan "Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" uyarınca beyanname/bildirimlerin (i) veya (ii) bend kapsamındaki meslek mensuplarınca verilmesi şarttır.

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan 2020/3 sayılı Uygulama İç Genelgesinde; mükelleflerin, 65 yaş ve üstü meslek mensubu ile

24.3.2020 tarihinden sonra imzalanan sözleşmelere istinaden mücbir sebep kapsamına alınmasının mümkün olmadığı belirtilmiştir. Diğer taraftan, bu tarihten önce 65 yaş ve üstü meslek mensubu ile yapılan sözleşmenin bu tarihten sonra sona ermesi veya iptal edilmesi halinde, söz konusu meslek mensubu tarafından artık verilemeyecek beyanname/bildirimler itibarıyla mükellefler mücbir sebep kapsamından çıkarılacaktır.

Ayrıca, 65 yaş ve üstü olunması nedeniyle beyanname/bildirim verme ve ödeme sürelerinin uzatılması Gelir İdaresi Başkanlığınca re'sen gerçekleştirilecek olup, bu kapsamdaki süre uzatımına ilişkin herhangi bir başvuru yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Sokağa çıkma yasağının, 30.06.2020 tarihinden önce sona ermesi halinde, sokağa çıkma yasağı sona erinceye kadar mücbir sebep kapsamında olduğu kabul edilen mükelleflerin, 01.04.2020 ile 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükellef gruplarına veya sektörlere (yazımızın 3.1. no.lu bölümünde açıklanan birinci & ilk grup kapsamındaki mükellefler) dâhil olup olmadığına bakılacaktır. Eğer söz konusu kapsama dâhil bir mükellef ise, sokağa çıkma yasağının sona erme tarihinden itibaren söz konusu madde kapsamında 30.06.2020 tarihi kadar kapsama alınan yükümlükler ile sınırlı olarak ilgili madde kapsamında mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılacaktır.

3.2.2. İkinci Gruba Giren Mükelleflerin Mücbir Sebep Kapsamında Ertelenen Vergisel Yükümlülükleri:

Tebliğde aksi bir düzenleme yapılmadığı için, Vergi Usul Kanununda yer alan genel hükümler gereğince 22.03.2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin mücbir sebep süresi içinde yapılması **gereken tüm vergisel ödevleri (tüm vergi beyanname ve bildirimleri)** ertelenmiş bulunmaktadır.

Buna göre, 22.03.2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyanname/bildirimlerin verilme süreleri ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin son günü, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar uzatılmıştır.

Diğer taraftan, sokağa çıkma yasağının bittiği tarihte beyanname/bildirim verme süresinin son gününe 15 günden fazla süre kalması halinde, beyanname/bildirim verme ile ödeme süresi olarak kanuni süreler dikkate alınacaktır.

3.2.3. Sokağa Çıkma Yasağı Getirilenler Mükelleflerin Mücbir Sebep Kapsamında Ertelenen Prim Ödemeleri:

Daha önce belirtilen Sosyal Güvenlik Başkanlığının Genel Yazı ile resmi sitesinde yapmış olduğu Duyuru uyarınca; İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca 65 yaşını doldurmuş veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren gerçek kişi işverenler ile isteğe bağlı sigortalılar hariç 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalılardan;

- 22/3/2020 tarihi ile mücbir sebep döneminin sonuna kadar 65 yaşını doldurmuş olanların,
- Kronik rahatsızlığını sağlık kuruluşlarından alınacak muteber belgelerle ispat ve tevsik edenlerin,

mücbir sebep dönemi boyunca tahakkuk edecek sigorta primleri, **sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 üncü günün sonuna kadar ertelenmiştir.**

Her ne kadar sokağa çıkma yasağı kapsamına giren gerçek kişi işverenlere ait sigorta prim ödemeleri için herhangi bir uzatma getirilmemiş olsa da, yazımızın 3.1.4 no.lu bölümünde açıklandığı üzere; ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan tüm mükelleflere ait işyerlerinde 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalıştıran özel sektör işverenlerin sigorta prim ödemeleri, söz konusu bölümde belirtildiği şekilde ertelenmiştir.

Ayrıca belirtmek isteriz ki, düzenlenen "*Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi*" ile gelir vergisi, kurumlar vergisi, KDV veya muhtasar gibi beyannameleri ve bildirimleri sokağa çıkma yasağı getirilen meslek mensuplarınca (3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler tarafından) verilen mükellefler için sigorta prim ödemelerinin ertelenmesi söz konusu değildir. Ancak söz konusu mükelleflerin kendileri yukarıda açıklanan nedenlerden dolayı mücbir sebep kapsamına giriyorsa, ilgili sigorta prim ödemeleri ertelenecektir.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Kanuna göre Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken her türlü bilgi, belge ve beyanname ile yapılması gereken başvuruların sürelerinde ertelemeye gidilmemiş olup, cari usul ve sürelere göre işlem yapılacaktır. Buna göre, mücbir sebep kapsamındaki söz konusu mükellefler için getirilen süre uzatımı, sadece prim ödemeleri için getirilmiş olup, ilgili beyan ve bildiregelerin verilme süresi uzatılmamıştır.

3.3. Diğer Hususlar:

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 yalnızca vergi kesintilerine (gelir & kurumlar vergisi kesintilerine) ilişkin kısmının beyan ve ödeme sürelerinin ertelenmesi için geçerli olacaktır.

Dolayısıyla, aksi bir düzenleme yapılmadığı sürece, mücbir sebep kapsamına alınan mükelleflerin sosyal güvenlik mevzuatı uyarınca hesaplanan primlerinin, kanuni süresi içerisinde beyan edilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, önceki bölümlerde açıklandığı üzere, mücbir sebep kapsamına alınan mükelleflerin prim ödemeleri ilgili tarihlere ertelenmiştir.

4. E-DEFTERLERİN OLUŞTURULMASI VE İMZALANMASI İLE 2019 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLME SÜRESİ UZATILMIŞTIR:

Önceki bölümlerde açıklandığı üzere, faaliyet gösterdikleri sektörler nedeniyle mücbir sebep kapsamına alınan kurumlar vergisi mükelleflerinin 2019 yılına ait kurumlar vergisi beyannamelerinin uzatılmasına dair Tebliğ'de herhangi bir düzenleme yapılmamıştır. Ancak, kurumlar vergisi beyannameleri "Araçılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" kapsamında sokağa çıkma yasağı getirilen meslek mensuplarınca verilen mükelleflerin, 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar uzatılmıştır.

17.04.2020 tarih ve 127 no.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde duyurulduğu üzere; tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin 30 Nisan 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2019 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 1 Haziran 2020 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Çalışmamızın 3.1.3 no.lu bölümünde açıklandığı üzere, mücbir sebep kapsamında birinci & ilk gruba giren mükelleflerin 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 süreleri, söz konusu bölümde belirtilen tarihlere uzatılmıştır. Ayrıca, 3.2.2. no.lu bölümde belirtildiği üzere, mücbir sebep kapsamında ikinci gruba giren mükelleflerin 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 süreleri, söz konusu gruba giren mükellefler için getirilen sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar uzatılmıştır.

Diğer taraftan, 20.04.2020 tarih ve 128 no.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde duyurulduğu üzere; 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerinin 30 Nisan 2020 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 1 Haziran 2020 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır. Ayrıca, ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin 2020/Ocak-Şubat-Mart dönemine ilişkin olarak, Defter-Beyan Sistemine yapılması gereken kayıt süresi 31 Temmuz 2020 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.

5. SONUÇ:

Koronavirüs (COVID-19) salgını ve söz konusu salgın dolayısıyla alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen mükelleflerin mücbir sebep kapsamına alınmasıyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Tebliğ ile mücbir sebep kapsamına alınan mükellefler 2 grup şeklindedir. İlk gruba dâhil olan mükelleflerin, 01.04.2020 ila 30.6.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Bu gruba dâhil mükelleflerin (tüm gelir vergisi mükellefleri, faaliyette buldukları sektör nedeniyle mücbir sebep kapsamına alınan kurumlar vergisi mükellefleri ve ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerleri); Mart, Nisan ve Mayıs /2020 dönemlerine ait muhtasar ve KDV beyannamelerinin verilme süresi 27 Temmuz 2020 günü sonuna uzatılmış olup, bu beyannameler üzerinden tahakkuk ettirilecek vergilerin ödeme süreleri ise altışar ay uzatılarak, sırasıyla Ekim, Kasım ve Aralık ayları olarak belirlenmiştir. Diğer taraftan, bu dönemlere ait diğer beyannameler (geçici vergi, damga vs.) ise eğer herhangi bir düzenleme yapılmazsa, normal sürelerinde verilecek ve normal vadelerinde

ödeneyecektir. Ayrıca, söz konusu mükelleflerin; 2020/Mart, 2020/Nisan ve 2020/Mayıs dönemlerine konu sigorta prim ödemeleri sırasıyla 2.11.2020, 30.11.2020 ve 31.12.2020 tarihlerine ertelenmiştir.

İkinci gruba dâhil olan mükellefler ise, 22.03.2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep kapsamına alınmıştır. Bu gruba dâhil mükellefler, 65 yaş ve üstünde veya Kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren gelir vergisi mükellefleri ile gelir vergisi, kurumlar vergisi, KDV veya muhtasar gibi beyannameleri ve bildirimleri sokağa çıkma yasağı getirilen meslek mensuplarınca (3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler tarafından) verilen mükelleflerden oluşmaktadır. Tebliğde aksi bir düzenleme yapılmadığı için, VUK'da yer alan genel hükümler gereğince 22.03.2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin mücbir sebep süresi içinde yapılması gereken tüm vergisel ödevleri (tüm vergi beyanname ve bildirimleri) ertelenmiş bulunmaktadır. Buna göre, 22.03.2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyanname/bildirimlerin verilme süreleri ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin son günü, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15'inci günün sonuna kadar uzatılmıştır. Ayrıca, söz konusu mükelleflerin 5510 sayılı Kanununun 4/1-b maddesi kapsamındaki mücbir sebep dönemi boyunca tahakkuk edecek sigorta prim ödemeleri de, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 üncü günün sonuna kadar ertelenmiştir.

Diğer taraftan, tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin (mücbir sebep kapsamında ikinci gruba giren kurumlar vergisi mükellefleri hariç) 2019 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 1 Haziran 2020 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır. Ayrıca, mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerinin e-Defterlerini oluşturma ve imzalama süresi ile Elektronik Defter Beratlarının yükleme süresi 1 Haziran 2020 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

KAYNAKÇA:

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 127 no.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri
- 128 no.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri
- Sosyal Güvenlik Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğünün 02.04.2020 tarih ve 51592363-010.07.01-E.5157380 sayılı Genel Yazısı
- Gelir İdaresi Başkanlığının 2020/3 sayılı Uygulama İç Genelgesi
- 26.03.2020 tarih ve 2020/029 sayılı BDO DENET Sirküleri, “Koronavirüs Salgınından ve Bu Kapsamda Alınan Tedbirlerden *Etkilenen Mükellefler İçin Mücbir Sebep Hali İlan Edilmiştir*”
- 06.04.2020 tarih ve 2020/073 sayılı BDO DENET Duyuru, “*Mücbir Sebepden Faydalanacak Mükelleflere İlişkin Uygulama İç Genelgesi Yayınlanmıştır*”