

DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi : 06.05.2020
Duyuru No : 2020/098

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

MAYIS AYINDA YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN BAZI YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

İçinde bulunduğumuz Mayıs ayı bildirim yükümlülükleri açısından özellikli bir aydır.

Bilindiği üzere, Dünya Sağlık Örgütü tarafından “pandemi” ilan edilen COVID-19 salgını bazı yükümlülüklerin bildirim sürelerinin de uzamasına sebebiyet vermiştir. Bazı yükümlülüklerin süresi ise değişmemiştir. Bunlara aşağıda kısaca değinilmiştir.

Her ay düzenli olarak verilen beyanname ve bildirimlere bu Duyurumuzda yer verilmemiştir.

1. VERGİ LEVHALARININ İNTERNET VERGİ DAİRESİ ÜZERİNDEN YAZDIRILMASI GEREĞİ:

2011/61 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, 408 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile vergi levhalarının işyerine asılması zorunluluğu kaldırılmış, internet vergi dairesinden yazdırılarak işyerinde bulundurulması uygulamasına geçilmiştir.

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 yayının, 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.

Buna göre, mükellefler tarafından verilen gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerine istinaden, Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda oluşturulan ve internet vergi dairesine aktarılan vergi levhaları, mükellefler tarafından **Mayıs ayı sonuna kadar** internet vergi dairesinden alınarak yazdırılmak zorundadır. Söz konusu vergi levhalarının vergi dairelerine veya SM, SMMM yahut YMM'lere tasdik ettirilmesi söz konusu değildir. Sistem tarafından verilen onay kodu vergi levhasının tasdiki hükmündedir.

Vergi levhalarının işyerinde **bulundurulmadığının** tespiti halinde her bir tespit için VUK'nun 353/4 maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası (2020 yılı için 350 TL) kesilecektir.

2. EMLAK VERGİSİ BİRİNCİ TAKSİDİ ÖDENECEKTİR:

Emlak Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesi uyarınca **emlak vergisi birinci taksitinin Mayıs ayı sonuna kadar ödenmesi** gerekir. İkinci taksitin ise Kasım ayı içinde ödenmesi zorunludur.

Ödenmesi gereken emlak vergisinin % 10'u oranında hesaplanacak olan **Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı'nın da emlak vergisi taksitleri ile birlikte ödenmesi gerekir. Keza, işyerlerine ait çevre temizlik vergisi tutarının da emlak vergisi taksit süreleri içinde ödenmesi gereği vardır.** Bilindiği gibi konutlara ait çevre temizlik vergisi, su faturalarında ayrıca gösterilmek suretiyle tahsil edilmektedir.

Belediyeler, ödenmesi gereken emlak vergisi tutarlarını, emlak sahiplerine bildirmedikleri için emlak vergisi mükelleflerinin, ödenmesi gereken vergiyi belediyelerden öğrenmeleri ve belediyelerin hesapladıkları vergiyi kontrol ettikten sonra ödeme yapmalarını öneririz.

Emlak vergisi, ilgili belediyeye doğrudan ödenebileceği gibi, belediyenin banka hesabına da yatırılabilir. Belediyelerin internet siteleri üzerinden online ödenebilir. Son bir alternatif de verginin posta çeki ile ödenmesidir.

COVID-19 sebebiyle, Hazine ve Maliye Bakanlığı, 518 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belli faaliyet konuları itibariyle bazı mükellefler için mücbir sebep halinin bulunduğunu ilan etmiştir. Tebliğde mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin sadece Mart, Nisan ve Haziran dönemlerine ait KDV ve muhtasar beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerinin uzatıldığı belirtilmiştir. Dolayısıyla bu mükellefler için tüm mükellefiyetleri kapsayan genel bir mücbir sebep hali söz konusu değildir. Bu nedenle bunların emlak vergilerini normal süresinde ödemeleri gerekmektedir.

Tebliğ ile "65 yaş ve üstünde olması" veya "kronik rahatsızlığı" bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı getirilen mükelleflerin de sokağa çıkma yasağı boyunca mücbir sebep halinde buldukları kabul edilmiştir. Bunların yerine getiremeyeceği yükümlülükler için herhangi bir belirleme/sınırlama

yapılmamıştır. Bu nedenle sokağa çıkma yasağı dolayısıyla mücbir sebep kapsamına giren mükelleflerin, mücbir sebep süresi içinde yerine getirmeleri gereken tüm vergisel yükümlülüklerinin yerine getirilme (bu kapsamda emlak vergisi birinci taksitlerinin ödeme) süresi uzamıştır. Mücbir sebep, sokağa çıkma yasağının kaldırılacağı tarihte sona erecek ve ödenmemiş emlak vergisi birinci taksitinin 15 gün içinde ödenmesi gerekecektir.

Diğer taraftan, 518 sıra no.lu Tebliğin yayımından sonra İçişleri Bakanlığınca 03.04.2020 tarihinden itibaren 01.01.2000 tarihinden sonra doğan vatandaşlarımızın da sokağa çıkmaları yasaklanmış olduğundan, bu durumdaki mükelleflerin de 03.04.2020 tarihinden itibaren yerine getirmek zorunda oldukları tüm vergisel yükümlülüklerinin süresi uzamıştır. Dolayısıyla, 01.01.2000 tarihinden sonra doğan kişilerin de Mayıs sonuna kadar ödemek zorunda oldukları emlak vergisi birinci taksitinin ödeme süresi uzamış bulunmaktadır. Bu kişilerin mücbir sebep hali, sokağa çıkma yasağının kaldırılacağı tarihte sona bulacak ve ödenmemiş emlak vergisi birinci taksitinin bu tarihten itibaren 15 gün içinde ödenmesi gerekecektir. Anılan kişiler için sokağa çıkma yasağı daha önce sonlandırılır ve yasağın sona erdiği tarihten itibaren başlayan 15 günlük süre 31 Mayıs 2020 tarihinden önce son erecek olursa birinci taksit ödeme süresi yasal süre olan 31 Mayıs 2020 tarihinde sona erecektir.

İçişleri Bakanlığınca daha sonra doğum tarihi 01.01.2000-01.01.2002 tarihleri arasında (18-20 yaş aralığında) olmakla beraber, aşağıda sayılan kişiler, 03.04.2020 tarih ve 6235 sayılı sayılı Bakanlık Genelgesi ile getirilen sokağa çıkış yasağından muaf tutulduğundan, bunlar için mücbir sebep hali geçerli değildir.

- Kamu kurum ve kuruluşlarında memur, sözleşmeli personel veya işçi statüsünde görevli olanlar,
- Özel sektörde düzenli bir işe sahip olan ve sosyal güvenlik kayıt belgesi ile bu durumu belgeleyenler,
- Tarımsal üretimin sürekliliği açısından önemli bir fonksiyona sahip olan ve iller arasındaki planlama, seyahat ve konaklama koşulları 03.04.2020 tarih ve 6202 sayılı Genelge ile düzenlenen mevsimlik tarım işçileri.

Bu istisnalar 01.01.2002 tarihinden sonra doğanlara (18 yaşından küçüklere) uygulanmayacaktır. Başka bir ifade ile 01.01.2002 tarihinden sonra doğanlar mücbir sebep hükümlerinden yararlanacaklardır.

3. YABANCI SERMAYELİ ŞİRKETLERİN VE İRTİBAT BÜROLARININ BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ:

4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'na (Kanun) istinaden yayımlanan Uygulama Yönetmeliğine göre, yabancı yatırımlarla ilgili ve

istatistik amaçlı olarak kullanılacak bilgilerin yabancı sermayeli şirketler ve ilgili kurum ve kuruluşlar tarafından Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğünü 'ne (Genel Müdürlük) bildirilmesi gerekmektedir.

01.06.2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Uygulama Yönetmeliğinde değişiklik yapılmış ve Genel Müdürlüğe Kanun kapsamında yer alan şirket ve şubelerin formla yapılan bildirim yükümlülüğü kaldırılmıştır. Bunun yerine Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı internet sayfasından erişimi sağlanan “**Elektronik Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Bilgi Sistemi**” (E-TUYS) üzerinden beyan yükümlülüğü yürürlüğe konulmuştur. EK-1 Doğrudan Yabancı Yatırımlar İçin Faaliyet Bilgi Formuyla yapılan söz konusu elektronik beyanın da Mayıs ayı sonuna kadar yapılması gerekmektedir. E-TUYS ile ilgili ayrıntılı açıklamalar 2018/081 no.lu Duyurumuz ile yapılmıştır.

İrtibat büroları ile ilgili bildirim yönteminde herhangi bir değişiklik olmamıştır. Buna göre irtibat bürolarının faaliyetlerine ilişkin EK4 (İrtibat Bürolarının Faaliyetlerine İlişkin Bilgi Formu)'nu yine Mayıs ayı sonuna kadar Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğüne göndermeleri gerekmektedir.

4. YATIRIM İNDİRİMİ STOPAJININ BEYANI VE ÖDENMESİ:

Kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde yatırım indiriminden yararlanan mükelleflerin, indirim konusu yaptıkları tutarın, Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nun mülga Ek 1 - 6'ncı maddelerine istinaden hak kazanılan yatırım indirimine ilişkin kısımları üzerinden, GVK'nun geçici 61 ve 69 uncu maddelerine istinaden % 19,8 oranında stopaj yapılması gerekmektedir. Bu stopajın kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim yapılması ile doğduğu kabul edildiğinden, kâr dağıtım yapıp yapılmadığına bakılmaksızın, kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği dönemi takip eden ayın 23'üncü günü akşamına kadar verilecek muhtasar beyanname ile beyan edilerek, aynı ayın 26'ncı günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

127 sayılı VUK Sirküleri ile 30.04.2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2019 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 01.06.2020 tarihine kadar uzatılmış olduğundan, bu tarihe kadar verilecek 2019 yılı kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde indirim konusu yapılacak yatırım indirimi tutarları üzerinden % 19,8 oranında hesaplanacak yatırım indirimi stopajlarının izleyen ay olan Temmuz 2020 ayının 23'üncü günü akşamına kadar verilecek muhtasar beyanname ile beyan edilmesi ve aynı ayın 26'ncı günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

Bilindiği gibi GVK mülga Ek 1 - 6 ncı madde kapsamına giren yatırımlar dışındaki, yani GVK'nun mülga 19'uncu maddesi kapsamındaki yatırımlardan kaynaklanan yatırım indirimi haklarının kullanımı stopaj gerektirmemektedir.

5. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ ÖDEMELERİ:

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 19'uncu maddesine göre veraset ve intikal vergisinin, tahakkukundan itibaren 3 yılda ve her yıl Mayıs ve Kasım aylarında olmak üzere iki (toplamda 6) eşit taksitte ödenmesi gerekir. Yarışma ve çekilişlerde kazananlara ödenecek ikramiyeler ile 5602 sayılı Kanunla tanımlanan şans oyunları dolayısıyla dağıtılacak ikramiyelerden kesilen vergiler ise beyanname verme süresi içinde ödenmek zorundadır.

6. DENETİM KURULUŞLARI YETKİLENDİRME BELGESİ YILLIK HARÇ ÖDEMESİ:

Bilindiği üzere, Kamu Gözetimi Kurumunca (KGK) yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarının, belgenin verildiği yılı takip eden yıllarda 492 sayılı Harçlar Kanununa (Kanun) Ekli 8 sayılı tarifinin XIV'üncü bölümünün "Denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri (Her yıl için)" başlıklı birinci sırasında belirtilen harçları ödemeleri gerekmektedir.

84 seri no.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliğine göre 2020 yılı için geçerli olan tutarlar aşağıdaki gibidir:

YETKİ TÜRÜ	TUTAR
KAYİK Dahil (Vergi Kodu: 9224)	25.932,00 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının Binde 5,75'i
KAYİK Hariç (Vergi Kodu: 9226)	12.965,60 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının Binde 5,75'i

Kanunun 113'üncü maddesi uyarınca, kurumlar vergisi beyanname verme süresi içerisinde verilen bildirim üzerine, bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gayrisafi iş hasılatı esas alınarak tahakkuk ettirilecek harçların, Mayıs ayı içerisinde ödenmesi gerekmektedir. 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin uzatılan sürenin son günü olan 1 Haziran 2020 tarihinde verilmesi halinde bu harcın ödeme süresinin de Haziran sonuna kadar uzadığını düşünüyoruz. Hatta beyannamenin 1 Haziran'da verildiğinden hareketle harcın Temmuz ayı sonuna kadar ödenebileceği yönünde görüşler vardır.

7. ELEKTRİK ÜRETİMİ LİSANS HARÇLARI YILLIK HARÇ ÖDEMESİ :

Harçlar Kanunu'nun 113'üncü maddesi ve anılan Kanuna bağlı (8) sayılı tarifenin "XV-Elektrik üretimi lisans harçları" başlıklı bölümü uyarınca, Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında, özelleştirme bedeli, lisans ihale bedeli ve su kullanım bedeli ödemeksizin hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretim faaliyetinde bulunanların (Kamu Kuruluşları hariç) bu faaliyetlerden elde ettikleri bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatı üzerinden binde 15 oranında harç ödemeleri gerekmektedir.

Elektrik üretimi lisans harçları her yıl kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde verilen bildirim üzerine, elektrik üretim faaliyetlerinden elde edilen gayrisafi iş hasılatı esas alınarak tahakkuk ettirilecektir. Bu harçlar ayrıca mükellefe tebliğ edilmemekte ve Mayıs ayı içerisinde ödenmesi gerekmektedir. 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin uzatılan sürenin son günü olan 1 Haziran 2020 tarihinde verilmesi halinde bu harcın ödeme süresinin de Haziran sonuna kadar uzadığını düşünüyoruz. Hatta beyannamenin 1 Haziran'da verildiğinden hareketle harcın Temmuz ayı sonuna kadar ödenebileceği yönünde görüşler vardır.

8. YURTIÇİNDEN VE YURTDIŞINDAN SAĞLANAN YABANCI PARA NAKDİ KREDİLER İLE DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERİN TOPLAMI 15 MİLYON ABD DOLARI VE ÜSTÜNDE OLAN FİRMALARIN MERKEZ BANKASINA SÜREKLİ BİLDİRİM VEBAĞIMSIZ DENETİM YAPTIRMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ :

Yurtiçinden ve yurtdışından sağlanan yabancı para nakdi krediler ile dövize endekli kredilerin toplamı 15 milyon ABD Doları ve üstünde olan firmalara T.C. Merkez Bankasına (TCMB) sürekli bildirim ve bağımsız denetim yaptırma yükümlülüğü bulunmaktadır. Bu konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalarımız 2018/39 sayılı Sirkülerimizde yer almaktadır.

Yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetiminin, bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının denetiminin denetçi tarafından KGK düzenlemelerine uygun olarak izleyen yılın 31 Mayıs tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir.

TCMB tarafından internet sitesinde yapılan bir duyuru ile, Sistemik Risk Veri Takip Sistemi 2019 yılı yıllık raporlarının bildirim süresi 30 Nisan 2020 tarihine, denetim süresi ise 30 Haziran 2020 tarihine kadar uzatılmıştır.

Saygılarımızla.