

SİRKÜLER 2020/20: Mücbir Sebep Hali Nedeniyle Nisan, Mayıs ve Haziran Aylarında Verilmesi Gereken Vergi Beyannamelerinin verilme ve Ödeme Sürelerinin Uzatılması Konusunda VUK Tebliği Yayınlandı

Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde 24.03.2020 tarihinde yayımlanan duyuruda Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden etkilenen mükelleflerin vergi ödevlerinin yerine getirilmesi bakımından mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması amacıyla Bakanlık'ça yapılan çalışmalar kapsamında bir Genel Tebliğ hazırlandığı belirtilerek virüsten etkilenen mükelleflerin Nisan, Mayıs ve Haziran 2020 aylarında vermeleri gereken **muhtasar ve katma değer vergisi beyannamelerinin verilme süresinin 27 Temmuz 2020** günü sonuna kadar uzatıldığı, süresi uzatılan söz konusu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin **ödeme sürelerinin ise altışar ay uzatılarak** ödemelerin Ekim, Kasım ve Aralık aylarının son haftası içerisinde yapılabilmesine imkan sağlandığı belirtilmişti. 24 Mart 2020 tarihli 31078 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazetede bu konudaki Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No 518) yayımlanmıştır.

Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan veya salgından doğrudan etkilenen ya da İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler itibarıyla Tebliğde ile mücbir sebep hali ilan edilerek erteleme yapılmıştır. Tebliğde yapılan düzenlemelere göre erteleme yapılan mükellefler ve ertelemeye konu beyanname, bildirim, formlar aşağıda özetlenmiştir.

1- Mücbir Sebep Kapsamında Beyanname Verme Süreleri Uzatılan Mükellefler

Tebliğe göre aşağıdaki mükelleflerin **1/4/2020** ila **30/6/2020** (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

a) Gelir vergisi mükellefleri bakımından erteleme; Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,

b) Ana faaliyet alanına göre ertelemeye tabi mükellefler; 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 mükellefler,

c) İçişleri Bakanlığı'nca alınan tedbirler kapsamında faaliyetlerine ara verilen mükellefler bakımından erteleme; Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler.

2- Mükelleflerin Ana Faaliyet Alanının Tespiti

Mükelleflerin ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde 24/03/2020 tarihi itibarıyla vergi dairesi kayıtlarındaki **ana faaliyet kodu** dikkate alınacaktır.

Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu belirlenen sektörler arasında bulunmamasına rağmen **ana faaliyet alanı** olarak bu sektörlerden herhangi birisinde **fiilen iştigal ettiğini ispat ve tevsik etmesi halinde**, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde **ana faaliyet kodu yerine fiilen iştigal edilen ana faaliyet alanı** dikkate alınacaktır.

3- Mücbir Sebep Hali Nedeniyle Ertelenen Vergi Ödevleri

Yukarıda mücbir sebep hali kapsamında olduğu sayılan mükelleflerin Tebliğ ile ertelenen vergi ödevlerine aşağıdaki özet tabloda yer verilmiştir.

Beyan Dönemi	Konusu	Yeni Beyan Tarihi	Yeni Ödeme Tarihi
Mart	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	27.07.2020	27.10.2020
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.07.2020	27.10.2020
	Form Ba-Bs	27.07.2020	---
	e-Defterlerin Oluşturulması ve imzalanması ile e-defter beratlarının yüklenme süreleri	27.07.2020	---
Nisan	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	27.07.2020	27.11.2020
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.07.2020	27.11.2020
	Form Ba-Bs	27.07.2020	---
	e-Defterlerin Oluşturulması ve imzalanması ile e-defter beratlarının yüklenme süreleri	27.07.2020	---
Mayıs	Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil)	27.07.2020	28.12.2020
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.07.2020	28.12.2020
	Form Ba-Bs	27.07.2020	---
	e-Defterlerin Oluşturulması ve imzalanması ile e-defter beratlarının yüklenme süreleri	27.07.2020	---

4- Sokağa Çıkma Yasağı Kapsamına Giren Mükellefler Ve Meslek Mensupları İle Beyanname/Bildirimleri Bu Meslek Mensuplarınca Verilenlerin Vergi Ödevlerinde Erteleme

Tebliğde, 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 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

Buna göre;

- 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.
- 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.
- 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.

5- SGK Mevzuatı Gereği Sigortalıların Mücbir Sebep Dönemine İlişkin Prime Esas Kazanç Ve Hizmet Bilgilerinin Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi İle Bildirilmesinin Zorunlu Olması Durumunda Beyanname Verilmesi

Tebliğde yapılan açıklamaya göre, 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. Buna göre, tebliğ düzenlemeleri gereği mücbir sebep hali kapsamında olduğu belirtilen mükelleflerin **SGK tarafından bir erteleme yapılmaması halinde mücbir sebep dönemine ilişkin prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirilmesinin gerekli olması halinde, bu beyannamelerde vergi kesintilerine ilişkin kısım beyan edilmeyecektir.**