

SİRKÜLER 2020/25: Mücbir Sebep Hali İlanına İlişkin VUK 518 No.lu Tebliğin Uygulaması ve Vergi Dairesi Kayıtlarındaki Ana Faaliyet Koduna Göre Mücbir Sebep Hali Kapsamda Olmayan Mükelleflerin Başvuruları Konusunda İç Genelge Yayınlandı

24/3/2020 tarihli ve 31078 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Tebliğ) Koronavirüs (COVID19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve mezkûr Tebliğle belirlenen mükelleflerin Vergi Usul Kanununun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması hakkında açıklamalar yapılmıştı. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 03.04.2020 tarihli Uygulama İç Genelgesi (Seri NO: 2020/3) ile;

- Vergi Dairesi Kayıtlarındaki Ana Faaliyet Kodu Mücbir Sebep Hali Kapsamında olmamakla birlikte **ana faaliyet alanı** olarak bu sektörlerden herhangi birisinde **fiilen iştigal eden** mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespit edilmesine yönelik başvuruların şekli, bu başvuruları inceleyerek karar verecek komisyonların kurulması ve çalışma usul ve esasları konusunda açıklamalar,
- Adı geçen tebliğ kapsamında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükellefler ve mücbir sebep hali dönemine isabet eden yükümlülüklerle yönelik örnekli açıklamalar,

Yapılmıştır.

1- Vergi Dairesi Kayıtlarındaki Ana Faaliyet Kodu Mücbir Sebep Hali Kapsamında Olmamakla Birlikte Ana Faaliyet Alanı Olarak Bu Sektörlerden Herhangi Birisinde Fiilen İştigal Eden Mükellefin Mücbir Sebep Kapsamında Olup Olmadığının Tespit Edilmesine Yönelik Başvuru Yapılması

518 Seri No.lu VUK Tebliğine göre mükelleflerin **ana faaliyet alanlarının tespit** edilmesinde 24/03/2020 tarihi itibarıyla vergi dairesi kayıtlarındaki **ana faaliyet kodu** dikkate alınacaktır. Mükellefler bu sektörlerde olup olmadıklarını GİB İnteraktif Vergi Dairesi uygulaması üzerinden sorgulayabilmektedirler. Tebliğe göre 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.

Uygulama İç Genelgesi ile bu başvurunun GİB İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden **Ana Faaliyet Kodu Değişikliği Raporu** ile yapılması uygun görülmüştür. Yapılan açıklamaya göre;

- Fiilen iştigal edilen ana faaliyet alanını ispat etmeye matuf tüm belgeler "**Ana Faaliyet Kodu Değişikliği Raporu**" (Rapor) eklenecektir.
- 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. Verilen örnekte, toplam hasılatın faaliyet kodları itibarıyla dağılımında en fazla tutarı olan faaliyet kodunun "ana faaliyet" olarak dikkate alınacağı belirtilmiştir. Bu tutarın hasılatın %50'sini aşması şart değildir.
- Brüt hasılatın tespitinde;

- Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerde 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 bulunan mükelleflerde faaliyette bulunulan dönem sonuçları dikkate alınacaktır.
- Sunulacak Raporda hasılat tespitine yönelik olarak aşağıdaki bilgi ve belgeler ile benzeri bilgi, belge, veri ve değerlendirmelere yer verilerek hakikatte kayıtlı olması gereken ana faaliyet kodu ortaya konularak ve ana faaliyet kodu değişikliği işleminin gerçekleştirilmesi yönünde talepte bulunulacaktır.
 - Mükellefin son dört geçici vergi dönemine ilişkin verdiği beyannameleri ekinde yer alan ve en yüksek hasılatı elde ettiğini bildirdiği meslek kodlarına ilişkin bilgilere yer verilecektir. IV. Geçici Vergi beyannamesinde hasılat kodları fiili hasılat kodlarını yansıtmayacak şekilde hatalı bildirilmiş ise düzeltme beyannamesi verilerek doğru kodların yazılmasını öneriyoruz.
 - Ayrıntılı gelir tablosu bilgileri. Gelir tablosunda hasılatın faaliyet kodlarına göre dağılımı görülmüyor ise, ekinde buna yönelik bilgileri içeren muavin hesaplardan alınan bir tablonun bulunmasını öneriyoruz.
 - Form Ba-Bs bildirimlerine ilişkin değerlendirmeler. Bu kapsamda satış faturalarının sektör kodları itibarıyla dağılımını gösterecek tablo yapılarak başvuruya eklenmesi Komisyonca yapılacak değerlendirilme açısından uygun olacaktır.

2- Faaliyet Kod'u Değişiklik Başvurularının Komisyon Tarafından Değerlendirilmesi Ve Yeni Kod'un İşleme Alınması

Genelgedeki açıklamalara göre, Mükellefin ana faaliyet kodunun değiştirilmesi işlemleri, vergi dairesi başkanlıklarına bağlı olarak görev yapacak olan "Ana Faaliyet Kodu Değerlendirme Komisyonu" nun olumlu mütalaası ve vergi dairesi başkanının veya görevlendireceği grup müdürünün onayıyla gerçekleştirilecektir. Buna göre;

- a) Komisyon kendisine intikal ettirilen Rapor ve ekinde yer alan bilgi, bulgu veya verilerden hareketle mükellefin fiilen iştiغال ettiği ana faaliyet alanına ve dolayısıyla olması gereken ana faaliyet koduna ilişkin çalışmalarını başvurudan itibaren 15 gün içerisinde sonuçlandıracaktır.
- b) Komisyon yaptığı çalışmalar neticesinde mükellefin ana faaliyet kodunun değiştirilmesi ve mücbir sebep kapsamına alınması gerektiğini değerlendirmesi durumunda olumlu, aksi halde olumsuz mütalaasını içeren yazıyı vergi dairesi başkanının onayına sunacaktır.
- c) Mükellef başvurusunun uygun görülmemesi halinde bu durumu içeren vergi dairesi başkanı imzalı yazı mükellefe tebliğ edilecek ve bu durum mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine de ayrıca bildirilecektir.
- ç) Mükellef başvurusunun onaylanması halinde ana faaliyet kodunun değiştirilmesi ve mükellefin mücbir sebep kapsamına alınması ile ilgili işlemlerin sonuçlandırılması amacıyla mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine yazılı olarak bilgi verilecektir.
- d) Faaliyet kodunun değiştirilmesine karar verilen mükelleflerin sicil kayıtlarındaki ana faaliyet kodu yeni duruma göre düzeltildikten sonra anılan mükelleflerin mücbir sebep kapsamına alınabilmesi için sistemde tanımlanan ekranlara bilgi girişi yapılacaktır.
- e) Mükellefin sunduğu Rapor ve diğer belgeler dışında ihtiyaç duyduğu ilave bilgi ve belgeleri mükelleften istenebilecektir.

3- Ertelenecek Vergi Ödevleri Konusunda Açıklamalar ve Örnekler

Genelgede gerek mücbir sebep hali ilan edilen mükellefler gerekse sokağa çıkma yasağı kapsamında/kronik rahatsızlığı nedeniyle sokağa çıkması tehlikeli olan mükelleflerin/mali müşavirlerin ertelenen vergi ödevleri konusunda açıklama ve örneklere yer verilmiştir.

Genelgede doğrudan bir açıklama yapılmamakla birlikte, verilen örneklerden Gelir İdaresi Başkanlığı'nın **126 No.lu VUK Sirküleri ile süreleri 24/30 Nisan'a uzatılan** Şubat 2020 KDV beyannameleri, Şubat 2020 Ba-Bs Formları ve Mart 2020 ayında oluşturulması gereken e-Defter beratlarının sürelerinin mücbir sebep hali ilan edilen mükelleflerde 518 Seri No.lu VUK tebliğinde belirlenen yeni vadeye kadar **uzadığı görüşünde olmadığı** anlaşılmaktadır. Bu konuda sonraki süreçte yapılacak yeni açıklamaların beklenmesi kanaatindeyiz.

Genelge Metni ektedir.