

25.01.2021

SİRKÜLER 2021/9: Koronavirüs Salgınına Nedeniyle Faaliyetleri Tamamen Durdurulan İşyerlerinin Vergi Ödevleri Mücbir Sebep Hükümlerine Göre Ertelendi

25 Ocak 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 524 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile Koronavirüs (COVID-19) salgınına ilişkin olarak ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin 1/12/2020 tarihi (bu tarih dâhil) ile alınan karar kapsamında faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarih aralığında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi ve bu mükelleflerin VUK’un mücbir sebep hükümlerinden yararlandırılması uygun bulunmuştur.

Tebliğ açıklamalarına göre:

1) Mücbir Sebep Kapsamında Olan Mükellefler

Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine **tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin** bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler mücbir sebep ilanı kapsamına girmektedir

2) Mücbir Sebep Halinin Süresi

Mücbir sebep kapsamında yer alan mükelleflerin, 01.12.2020 tarihi (bu tarih dâhil) ile faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülecek tarih aralığında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

3) Ana Faaliyet Alanlarının Tespiti

Mükelleflerin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının belirlenmesinde esas alınacak ana faaliyet alanları olarak vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınacaktır.

Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla mücbir sebep hali ilan edilen 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 alınacaktır.

4) Mücbir Sebep Nedeniyle Ertelenen Vergi Ödevleri

Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin; kanuni verilme süresi mücbir sebep halinin devam ettiği süreye isabet eden ve bu dönemde verilmesi gereken

- Muhtasar Beyannamelerin (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) verilmesi,
- Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilmesi,
- “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilmesi,
- Söz konusu dönem içerisinde oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulması ve imzalanması,

- Aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik Defter Beratları” ile e-Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının yüklenmesi,

Süreleri **mücbir sebep halinin sona ereceği tarihi izleyen ayın 26’ncı günü sonuna kadar** uzatılmıştır.

Mücbir sebep halinin sona erdiği tarih itibarıyla beyanname/bildirim verme süresinin son gününe 26 günden az süre kalması halinde, beyanname/bildirim verme süresinin son günü olarak, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihinin içinde bulunduğu döneme ilişkin Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verileceği son gün dikkate alınacaktır.

Verilme süresi uzatılan bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri de beyanname verme süresi uzatılan ilk dönemden başlamak üzere beyannamenin verilmesi gerektiği ayı izleyen aydan itibaren sırasıyla her bir dönem için takip eden ilgili ayın sonuna kadar uzatılmıştır.

Tebliğde verilen örneğe göre mücbir sebep hali 1/12/2020 tarihinde başlayıp 4/3/2021 tarihinde sona erdiğinde 5/3/2021 tarihinde faaliyetlerine tekrar başlayan bir mükellefin, beyan ve ödeme süreleri aşağıdaki gibi olacaktır:

- 2020/Kasım, 2020/Aralık, 2021/Ocak ve 2021/Şubat dönemleri KDV beyannameleri ile aynı dönemlere ilişkin “Form Ba-Bs” bildirimleri 26/4/2021 günü sonuna kadar verilecektir.
- Söz konusu tarihe kadar verilen KDV beyannamelerine istinaden tahakkuk eden vergilerin vadesi; 2020/Kasım dönemi için 31/5/2021, 2020/Aralık dönemi için 30/6/2021, 2021/Ocak dönemi için 2/8/2021, 2021/Şubat dönemi için ise 31/8/2021 olacaktır.

5) Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilen Durumda Erteleme Vergi Kesintilerine İlişkin Olacaktır

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.