

## SİRKÜLER NO: 2020/14

### Konu: Mücbir sebep kapsamına alınan mükellef grupları ve ertelenen yükümlülükler hk.

2020/11 sayılı sirkülerimizde belirtilen ve hazırlık aşamasında olan mücbir sebeple ilgili 518 sayılı VUK Genel Tebliği resmi gazetede yayımlanmıştır.

#### 1) 1/4/2020 ila 30/6/2020 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükellef grupları

a) Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,

b) Koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla;

- Perakende ticaret (alışveriş merkezleri dahil),
- 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, 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) Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler (yüzme havuzu, hamam, kaplıca, spor, oyun ve düğün salonu, berber ve kuaför gibi),

d) 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 mensuplarınınca verilenlerin 22/3/2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

2) Ana faaliyet alanları vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınarak tespit edilecektir.

3) Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla birinci fıkradaki 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 alınır.

#### Vergi ödevlerinin ertelenmesi

Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerle ilgili olarak ertelenen beyan, bildirim ve ödeme süreleri;

Beyanname & Bildirim türü	Dönem	Beyan süresi	Ödeme süresi
- Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil)	2020/Şubat-Mart ve 2020/1. dönem 3 aylık	27 Temmuz 2020 Pazartesi	27 Ekim 2020 Salı
- Katma Değer Vergisi			

- "Form Ba-Bs" bildirimleri - e-Defterler - Elektronik Defter Beratları	30/4/2020 tarihine kadar verilmesi gerekenler	27 Temmuz 2020 Pazartesi	
- Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) - Katma Değer Vergisi	2020/Nisan	27 Temmuz 2020 Pazartesi	27 Kasım 2020 Cuma
- "Form Ba-Bs" bildirimleri - e-Defterler - Elektronik Defter Beratları	1/6/2020 tarihine kadar verilmesi gerekenler	27 Temmuz 2020 Pazartesi	
- Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) - Katma Değer Vergisi	2020/Mayıs	27 Temmuz 2020 Pazartesi	27 Aralık 2020 Pazartesi
- "Form Ba-Bs" bildirimleri - e-Defterler - Elektronik Defter Beratları	30/6/2020 tarihine kadar verilmesi gerekenler	27 Temmuz 2020 Pazartesi	
- 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 mensuplarıncaya verilenler	Tüm beyanname ve bildirimler	sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar	sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar

- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) 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.
- 7) Tebliğ yayımı tarihinde (24 Mart 2020) yürürlüğe girer.

**NOTLAR:**

- Tebliğin yürürlük tarihi ve kapsadığı dönemler dikkate alındığında; daha önce muallakta bulunan Şubat 2020 dönemi muhtasar beyannamenin kapsama alındığına,
- 1-2 nolu KDV ve muhtasar beyannameler, Ba-Bs formları, e-defterler ve beratları dışındaki bildirim ve beyanların kapsam dışında kaldığına,
- SGK primlerinin (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan edilenler dahil) erteleme kapsamına girmediğine, bu konuda Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılacak açıklamanın beklenmesi gerektiğine,

Dikkatinizi çekmek isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.**