

**SİRKÜLER NO: 2020/22**

**Konu: Salgın dönemi mali yükümlülük takvimi hk.**

Koronavirüs salgını nedeniyle ertelenen yükümlülükler çeşitli tarihlerde yayımlanan sirkülerimizle duyurulmuştur. Konuyla ilgili tereddütleri gidermek amacıyla yaşanmakta olan olağanüstü dönemde ertelenen yükümlülükler aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

		Mücbir sebep kapsamında olanlar	Diğer mükellefler	
<b>Muhtasar Beyanname ile beyan edilen vergiler</b> (Pilot illerdeki mükelleflerin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) (Mücbir sebep kapsamına giren işverenler MPHB'nin sadece vergi kısmını dolduracaklar, SGK bildirgesini normal süresinde ve ayrıca vereceklerdir.)				
Dönem	Beyan süresi	Ödeme süresi	Beyan süresi	Ödeme süresi
2020/Mart ve 2020/1. dönem 3 aylık	27 Temmuz 2020 Pazartesi	27 Ekim 2020 Salı	27 Nisan 2020 Pazartesi	27 Nisan 2020 Pazartesi
2020/Nisan		27 Kasım 2020 Cuma	27 Mayıs 2020 Çarşamba	27 Mayıs 2020 Çarşamba
2020/Mayıs		27 Aralık 2020 Pazartesi	29 Haziran 2020 Pazartesi	29 Haziran 2020 Pazartesi
<b>KDV beyannamesi</b>				
2020/Mart	27 Temmuz 2020 Pazartesi	27 Ekim 2020 Salı	27 Nisan 2020 Pazartesi	27 Nisan 2020 Pazartesi
2020/Nisan		27 Kasım 2020 Cuma	27 Mayıs 2020 Çarşamba	27 Mayıs 2020 Çarşamba
2020/Mayıs		27 Aralık 2020 Pazartesi	29 Haziran 2020 Pazartesi	29 Haziran 2020 Pazartesi
<b>Damga Vergisi beyannamesi</b>				
2020/Mart	27 Nisan 2020 Pazartesi	27 Nisan 2020 Pazartesi	27 Nisan 2020 Pazartesi	27 Nisan 2020 Pazartesi
2020/Nisan	27 Mayıs 2020 Çarşamba	27 Mayıs 2020 Çarşamba	27 Mayıs 2020 Çarşamba	27 Mayıs 2020 Çarşamba
2020/Mayıs	29 Haziran 2020 Pazartesi	29 Haziran 2020 Pazartesi	29 Haziran 2020 Pazartesi	29 Haziran 2020 Pazartesi
<b>Ba-Bs bildirim formları</b>				
2020/Mart	27 Temmuz 2020 Pazartesi		30 Nisan 2020 Perşembe	
2020/Nisan			1 Haziran Pazartesi	
2020/Mayıs			30 Haziran Salı	
<b>E-Defterler ve Elektronik Defter Beratları</b>				
2020/Mart	27 Temmuz 2020 Pazartesi		30 Nisan 2020 Perşembe	
2020/Nisan			1 Haziran Pazartesi	
2020/Mayıs			30 Haziran Salı	
<b>Gelir Vergisi Beyannamesi</b>				
	Beyan süresi	Ödeme süresi	Beyan süresi	Ödeme süresi
2019 yılı	30 Nisan 2020 Perşembe	30 Nisan 2020 Perşembe	30 Nisan 2020 Perşembe	30 Nisan 2020 Perşembe
<b>Kurumlar Vergisi Beyannamesi</b>				
	Beyan süresi	Ödeme süresi	Beyan süresi	Ödeme süresi
2019 yılı	30 Nisan 2020 Perşembe	30 Nisan 2020 Perşembe	30 Nisan 2020 Perşembe	30 Nisan 2020 Perşembe

Sigorta primleri (SSK 4/1-a)				
2020/Mart	24 Nisan 2020 Cuma	2 Kasım 2020 Pazartesi	24 Nisan 2020 Cuma	30 Nisan 2020 Perşembe
2020/Nisan	27 Mayıs 2020 Çarşamba	30 Kasım 2020 Pazartesi	27 Mayıs 2020 Çarşamba	1 Haziran Salı
2020/Mayıs	23 Haziran 2020 Salı	31 Aralık 2020 Perşembe	23 Haziran 2020 Salı	30 Haziran Salı
Sokağa çıkma yasağı bulunan gerçek kişi mükellefler				
Mükellef grubu		Mükellefiyet türü	Beyan/ödeme süresi	
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		Tüm beyanname ve bildirimler	Sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar	
"Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenler				
DİĞER MÜKELLEFİYETLER				
<b>Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (MPHB):</b> Pilot iller dışındaki mükelleflere ait Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verme zorunluluğunun başlangıcı <b>Pilot iller:</b> Kırşehir, Amasya, Bartın, Çankırı, Bursa, Eskişehir ve Konya			1 Temmuz 2020 Çarşamba	
<b>KDV 2 beyannamesi</b> (Kısmi tevkifat kapsamındaki işlemler)	1 Nisan 2020 – 30 Haziran 2020 tarihleri arasında tevkifat yapılmayacak ve beyanname verilmeyecektir.		Normal sürelerinde beyan edilip ödenecektir.	
<b>Geri Kazanım Katılım Payı (GEKAP) Beyannamesi</b>	2020	Tüm mükellefler için; 6 aylık dönemler halinde, izleyen ayın sonuna kadar beyan ve ödeme		
	2021 ve izleyen yıllar	Tüm mükellefler için; 3 aylık dönemler halinde, izleyen ayın sonuna kadar beyan ve ödeme		
<b>Konaklama vergisi</b>	Tüm mükellefler için 1 Nisan 2020 olan başlangıç tarihi 1 Ocak 2021 tarihine ertelenmiştir.			

Saygılarımızla,

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