

SİRKÜLER NO: 2020/11

Konu: Salgın nedeniyle uzatılan süreler hk.

Salgın nedeniyle farklı tarihlerde ve farklı yayınlarla uzatılan bildirim, beyanname ve ödeme süreleri aşağıda özetlenmiştir.

A- KESİNLEŞEN ERTELEMELER

Katma Değer Vergisi Beyan ve Ödeme Süreleri:

Şubat 2020 KDV beyan ve ödeme süresi **tüm mükellefler için 24 Nisan 2020 Cuma günü sonuna kadar** uzatılmıştır. (126 sayılı VUK sirküleri ile)

Ba & BS Formları:

2020/Şubat dönemine ilişkin "Form Ba" ve "Form Bs" bildirimleri **tüm mükellefler için 30 Nisan 2020 Perşembe günü sonuna kadar** uzatılmıştır. (126 sayılı VUK sirküleri ile)

Elektronik Defterler:

31 Mart 2020 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi **tüm mükellefler için 30 Nisan 2020 Perşembe günü sonuna kadar** uzatılmıştır. (126 sayılı VUK sirküleri ile)

Yıllık Gelir Vergisi Beyannameleri:

2019 takvim yılına ait Yıllık Gelir Vergisi beyan ve ödeme süreleri **tüm mükellefler için 30 Nisan 2020 Perşembe günü sonuna kadar** uzatılmıştır. (125 sayılı VUK sirküleri ile)

Geri Kazanım Katılım Payı:

Geri Kazanım Katılım Payı (GEKAP) Beyannameler, 2020 yılında 6 aylık, takip eden yıllar için 3 aylık olarak verilecek ve ödenecektir.

Buna göre, 30 Mart 2020 tarihine ertelen GEKAP beyannamelerinin verilme ve ödemesi **4/8/2020 tarihine ertelenmiş olmaktadır.** (Temmuz sonunun Kurban Bayramı'na denk gelmesi nedeniyle)

Ocak/2020 ve Şubat/2020 dönemleri için beyanname vermiş olanlar 2020 yılının ilk altı aylık dönemi için verecekleri beyannamelere bu dönemlere ilişkin bilgileri dâhil etmeyeceklerdir. (3 sayılı GEKAP Tebliği ile)

B- HAZIRLIK AŞAMASINDAKİ ERTELEMELER

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 24 Mart 2020 tarihinde yapılan duyuru ile virüs salgını nedeniyle alınan önlemler bazı mükellef grupları için mücbir sebep hali sayılmış ve bu mükelleflerin birtakım yükümlülüklerinin ertelenmesine yönelik **tebliğ hazırlığı** yapıldığı bildirilmiştir.

Mücbir sebep kapsamına alınarak ertelenen yükümlülükler:

- Mücbir sebep kapsamına giren tüm mükelleflerin Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında vermeleri gereken **muhtasar ve katma değer vergisi beyannamelerinin verilme süresi 27 Temmuz 2020 günü sonuna kadar** uzatılmıştır.
- Söz konusu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin **ödeme süreleri ise altışar ay** **uzatılarak** ödemelerin Ekim, Kasım ve Aralık aylarının son haftası içerisinde yapılabilmesi sağlanmıştır.

Mücbir sebep halinden faydalananak mükellef grupları:

1. Perakende Ticaret ve Alış Veriş Merkezleri

Market, büfe, bakkal, şarküteri, manav, dondurmacı, tuhafiye, kasap, inşaat malzemeleri satışı, küçük ev eşyaları ile beyaz eşya satışı, mobilya satışı, ev tekstili, kitap ve kırtasiye, gazete ve dergi, ayakkabı ve giyim eşyası perakende satışı, oyuncakçı, tıbbi ve ortopedik ürünler, eczane, kuyumcu, çiçekçi, pazarcılar, balıkçılar, pastane ve fırınlar, kişisel bakım ve kozmetik ürünlerinin satışı vb. her türlü ürünün perakende olarak satışına yönelik faaliyetler ile alışveriş merkezleri ve buralarda perakende satış faaliyetinde bulunanlar

2. Demir Çelik ve Metal Sanayii

Demir veya çelik granül ve demir tozu üretilmesi, çelikten/demirden yapılmış tüp, boru, içi boş profiller ve ilgili bağlantı parçalarının imalatı (sıcak çekilmiş veya sıcak haddelenmiş), çelik barların ve içi dolu profillerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, açık profillerin, nervürlü levhaların ve sandviç panellerin soğuk şekillendirme veya katlama yöntemiyle imalatı, çelik tellerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, alüminyum folyo imalatı (alaşımından olanlar dahil), alüminyum imalatı (işlenmemiş halde), kurşun tabaka, levha, şerit, folyo, kurşun tozu ve pulu imalatı (alaşımından olanlar dahil), kalay imalatı (işlenmemiş halde), çinko imalatı (işlenmemiş halde) gibi demir, çelik, alüminyum, bakır, kurşun, çinko, kalay imalatı ile bunların imalatçıları tarafından satışı

3. Otomotiv

Otomobil, kamyon, kamyonet, treyler (römork) ve yarı treyler (yarı römork) imalatı otobüs, minibüs, midibüs, traktör, motosiklet, römork, karavan gibi tüm motorlu kara taşıtlarının imalatı, toptan ve perakende satışı ile otomotiv yan sanayii

4. Lojistik-Ulaşım

Hava, kara, demiryolu, deniz ve her türlü su yolu ile yapılan her türlü şehir içi ve şehirlerarası yük ve yolcu taşımacılığı, otoyol, tünel ve köprü işletmeciliği, depolama ve antrepoculuk faaliyetleri, havaalanı yer hizmetleri, havaalanı işletmeciliği, hava, kara, deniz ve demiryolu taşımacılığıyla ilgili kargo ve bagaj yükleme boşaltma hizmetleri gibi her türlü lojistik ve ulaşım hizmetleri

5. Sinema ve Tiyatro Faaliyetleri

Tiyatro, opera, bale, sinema, konser gibi her türlü sanatsal faaliyetler

6. Konaklama

Otel, motel, pansiyon, tatil köyü gibi konaklama faaliyetleri, tur operatörü ve seyahat acenteliği faaliyetleri, rezervasyon hizmetleri, kaplıca, ilıca, içmeler, spa merkezleri, vb. yerlerin faaliyetleri gibi her türlü konaklama ve buna ilişkin faaliyetler

7. Yiyecek ve İçecek Hizmetleri

Lokanta, kafe, kiraathane, kahvehane, çay ocakları, kantinler, ulaşım araçlarında bulunan büfeler gibi her türlü yiyecek ve içeceklerin sunumuna yönelik hizmetler, dönerci, pizzacı, dondurmacı, çorbacı vb.

8. Tekstil ve Konfeksiyon Faaliyetleri

Doğal pamuk elyafının imalatı, doğal yün ve tiftik elyafının imalatı, suni ve sentetik elyafların bükülmesi ve iplik haline getirilmesi, kot kumaşı imalatı, pamuklu dokuma kumaş imalatı, keten, rami, kenevir, jüt elyafları ile diğer bitkisel tekstil elyaflarından dokuma kumaş imalatı, havlu, şönil, havlu, pelüş, tırtıl ve benzeri ilmeği kesilmemiş dokuma kumaşlar ile tafting kumaş imalatı gibi kumaş ve iplik imalatı, her türlü pamuktan, yünden, tiftikten, elyaftan ve kumaştan mamul ürünlerin imalatı ile giyim ve ev tekstili ürünlerinin imalatı ile satışı gibi her türlü tekstil ve konfeksiyon imalatı ve satışı

9. Etkinlik ve Organizasyon

Gösteri, kongre, konferans, ticari fuar ve etkinliklerin organizasyonu ile internet kafe, oyun, düğün ve nikâh salonu, spor merkezleri gibi yerlerde gerçekleştirilen her türlü etkinlik ve organizasyon faaliyetleri ile halkla ilişkiler ve iletişim faaliyetleri

10. Sağlık Hizmetleri

İnsan sağlığına yönelik hastane hizmetleri, diyaliz merkezleri, özel hekimlik faaliyetleri, diş hekimliği faaliyetleri, yatılı bakım faaliyetleri, tıbbi laboratuvar hizmetleri gibi sağlık faaliyetleri

11. Mobilya İmalatı

Sandalye, koltuk, kanepeler, çekyat, divan, vb.'leri ile iskeletlerinin imalatı, büro ve mutfak mobilyaları imalatı, yatak imalatı, yatak odası, yemek odası, banyo dolabı, genç ve çocuk odası takımı, gardirop, vestiyer gibi mobilyaların imalatı

12. Madencilik ve Taş Ocakçılığı

Taş kömürü, linyit, uranyum, krom, nikel, alüminyum gibi madenlere yönelik faaliyetler ile mermer, granit ve taş ocakçılığı gibi madencilik faaliyetleri

13. İnşaat

Bina projelerinin geliştirilmesi, ikamet amaçlı binalar ile ikamet amaçlı olmayan binaların inşaatı, binaların yeniden düzenlenmesi ve yenilenmesi faaliyetleri, yıkım işleri, sıtma, havalandırma, soğutma ve iklimlendirme sistemlerinin kurulumu, binaların iç ve dış boyama ve işleri, duvar ve yer kaplama gibi bina inşaatı ile özel inşaat faaliyetleri

14. Endüstriyel Mutfak Ekipmanları

Demir, çelik, alüminyum ve bakırdan sofralar ve mutfak eşyalarının imalatı gibi endüstriyel mutfak ekipmanlarının imalatı

15. Araç Kiralama

Motorlu kara taşıtlarının ve arabaların kiralanması

16. Basılı Yayın ve Matbaacılık

Ders ve çocuk kitaplarının, gazetelerin, dergi ve süreli yayınların yayımı gibi basılı yayın hizmetleri, gazetelerin, dergilerin ve süreli yayınların basım hizmetleri ve ciltçilik gibi hizmetler

17. Gelir Vergisi Mükelleflerinin Tamamı

Çiftçi, terzi, manav, avukat, mali müşavir, mimar, mühendis, eczacı, doktor, dişçi, veteriner, fizyoterapist, yazılımcı, sanatçı gibi mükellefler de dahil olmak üzere bilanço ve işletme hesabı esasına göre defter tutan ticari ve zirai kazanç elde eden mükellefler ile serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükelleflerinin tamamı

Ayrıca İçişleri Bakanlığı tarafından alınan tedbirler kapsamında;

- **Faaliyetleri geçici süre ile durdurulan** yüzme havuzu, hamam, kaplıca, spor, oyun ve düğün salonu, berber ve kuaför gibi işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyet gösteren mükellefler de bu süre boyunca mücbir sebep hükümlerinden yararlanabileceklerdir.
- **65 yaş ve üstü ile kronik rahatsızlığı bulunan vatandaşlarımız** için getirilen sokağa çıkma yasağı uygulaması çerçevesinde, 65 yaşın üzerinde olması ya da kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkamayacak olan vergi mükellefleri ile meslek mensupları açısından sokağa çıkma yasağının başladığı tarih ile sona ereceği tarih arasındaki dönemin mücbir sebep hali olarak kabul edilmesi ve bu döneme ilişkin olarak verilmesi gereken beyannameler ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi **yasağın kalktığı tarihi takip eden 15'inci günün sonuna kadar uzatılması** uygun bulunmuştur.

C- HALİ HAZIRDA ERTELENMEYEN YÜKÜMLÜLÜKLER

Yukarıda sayılan konular ve mükellef grupları dışında aşağıdaki beyanname ve bildirimler için herhangi bir erteleme açıklaması yapılmamıştır.

- Şubat 2020 dönemine ilişkin muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile damga vergisi beyannamesi *(atlanmış olması olasıdır.)*
- Nisan ayında verilmesi gereken (Mart ayına ait) bildirim ve beyannameler *(henüz yükümlülük süreleri başlamamış olduğundan, gelişmelere göre erteleme söz konusu olabilecektir.)*
- Mücbir sebep kapsamına alınan sektörler ve faaliyet çeşitlerinin yanında, aynı şirket çatısı altında kapsama girmeyen işlerle de uğraşan mükelleflerin durumu hakkında da bir açıklama mevcut değildir.

Öte yandan, alınan önlemler ve ertelemeler gelişmelere göre ve talepler değerlendirilerek kararlaştırıldığından yapılacak duyuruların izlenmeye devam edilmesi ve müşavirliğimizle irtibat halinde olunması yararlı olacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.