

SİRKÜLER NO: 2020/29

Konu: Salgın dönemi mali yükümlülük takvimi hk.

Koronavirüs salgını nedeniyle ertelenen yükümlülükleri gösteren ve çeşitli tarihlerde yayımlanan sirkülerimizle duyurulan mali yükümlülük takvimi güncellenerek aşağıdaki tabloda özetlenmiştir. (Değişiklik olanlar kırmızı renkte yazılmıştır.)

	Mücbir sebep kapsamında olanlar	Diğer mükellefler		
Muhtasar Beyanname ile beyan edilen vergiler (Pilot illerdeki mükelleflerin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) (Mücbir sebep kapsamına giren işverenler MPH'B'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		28 Aralık 2020 Pazartesi	26 Haziran 2020 Pazartesi	26 Haziran 2020 Pazartesi
KDV beyannamesi				
2020/Şubat	28 Nisan 2020 Pazartesi	28 Nisan 2020 Pazartesi	28 Nisan 2020 Pazartesi	28 Nisan 2020 Pazartesi
2020/Mart	27 Temmuz 2020 Pazartesi	27 Ekim 2020 Salı	28 Nisan 2020 Pazartesi	28 Nisan 2020 Pazartesi
2020/Nisan		27 Kasım 2020 Cuma	27 Mayıs 2020 Çarşamba	27 Mayıs 2020 Çarşamba
2020/Mayıs		28 Aralık 2020 Pazartesi	26 Haziran 2020 Pazartesi	26 Haziran 2020 Pazartesi
Damga Vergisi beyannamesi				
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
Ba-Bs bildirim formları				
2020/Mart	27 Temmuz 2020 Pazartesi		30 Nisan 2020 Perşembe	
2020/Nisan			1 Haziran Pazartesi	
2020/Mayıs			30 Haziran Salı	
E-Defterler ve Elektronik Defter Beratları				
2019/Aralık	27 Temmuz 2020 Pazartesi			
2020/Ocak			1 Haziran 2020 Pazartesi	
2020/Şubat				
2020/Mart			30 Haziran 2020 Salı	
Gelir Vergisi Beyannamesi				
	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

Kurumlar Vergisi Beyannamesi				
	Beyan süresi	Ödeme süresi	Beyan süresi	Ödeme süresi
2019 yılı	1 Haziran Pazartesi	1 Haziran Pazartesi	1 Haziran Pazartesi	1 Haziran Pazartesi

Sigorta primleri (SSK 4/1-a)				
2020/Mart	27 Nisan 2020 Cuma	2 Kasım 2020 Pazartesi	27 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 "Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenler	Tüm beyanname ve bildirimler	Sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar

DİĞER MÜKELLEFİYETLER		
Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (MPHB): Pilot iller dışındaki mükelleflere ait Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verme zorunluluğunun başlangıcı Pilot iller: Kırşehir, Amasya, Bartın, Çankırı, Bursa, Eskişehir ve Konya		1 Temmuz 2020 Çarşamba
KDV 2 beyannamesi (Kısmi tevkifat kapsamındaki işlemler)	1 Nisan 2020 – 30 Haziran 2020 tarihleri arasında tevkifat yapılmayacak ve beyanname verilmeyecektir.	Normal sürelerinde beyan edilip ödenecektir.
Geri Kazanım Katılım Payı (GEKAP) Beyannamesi	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
Konaklama vergisi	Tüm mükellefler için 1 Nisan 2020 olan başlangıç tarihi 1 Ocak 2021 tarihine ertelenmiştir.	

Saygılarımızla,

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