



# ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe V.D. 342 028 6345  
Ticaret Sicil No. 19263  
www.erciyesymm.com.tr  
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5  
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ  
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

**SİRKÜ : 2020/13**

**Konu :**

**KAYSERİ  
27.03.2020**

- 1- **Koronavirüs (COVID-19) salgını sebebiyle mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükellefler ve sektörler**
- 2- **Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin uzatılan beyanname, bildirim beyan süreleri ve ödeme süreleri**
- 3- **Mart, Nisan, Mayıs 2020 aylarına ilişkin e-defter oluşturma, imza ve berat alma sürelerinin uzatılması**

24.03.2020 tarih ve 31078 (mük.) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile Koronavirüs (COVID-19) salgını sebebiyle bazı sektörler ve mükellefler için ilan edilen mücbir sebep hali kapsamında mükelleflerin beyanname, bildirim ve ödeme sürelerinde ve e-defter onay sürecinde aşağıdaki uzatmalar yapılmıştır.

### **1- Beyanname, bildirim ve ödeme süreleri uzatılan sektörler ve mükellefler**

**1.1-** 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde 01.04.2020-30.06.2020 tarihleri arasındaki süre için mücbir sebep kapsamında **beyanname, bildirim ve ödeme süreleri uzatılan sektörler/mükellefler aşağıdaki** şekilde belirlenmiştir.

**a)** Kazancın tespit yöntemine bakılmaksızın ticari, zirai kazanç ve serbest meslek kazancı sebebiyle gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar

**b)** Ana faaliyet alanı itibarıyla; alışveriş merkezleri dahil perakende, 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 yayıncılık 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, (Gelir İdaresi Başkanlığının İnternet sayfasında yer alan duyuruya göre bu sektörlerin detayı sirkülerimizin devamında yer almaktadır.)

Mükelleflerin ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde 24.03.2020 tarihi itibarıyla vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınır. Vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla tabloda belirtilen sektörler arasında bulunmamasına rağmen ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde fiilen iştilgal edildiğinin ispat ve tevsik edilmesi halinde, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine fiilen iştilgal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınır.

**c)** Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler,

**1.2-** 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde **65 yaş üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması sebebiyle sokağa çıkma yasağı bulunan vergi mükellefleri/meslek mensupları ile beyanname/bildirimleri bu kapsamda olan meslek mensuplarınca verilenler açısından 22.03.2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında sürede mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.**

## 2- Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin uzatılan beyanname, bildirim ve ödeme süreleri

2.1- 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile yukarıdaki (1.1-) no.lu madde kapsamındaki mükellefler için mücbir sebep halinin olduğu kabul edilen 01.04.2020-30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasındaki sürede **verilmesi gereken beyanname, bildirim süreleri ile bu beyanlar üzerine tahakkuk edecek vergilerin ödeme süreleri** aşağıdaki sürelerle uzatılmıştır.

Dönem/Beyanname/Bildirim	Normal		Uzatılan	
	Beyan Süresi Sonu	Ödeme Süresi Sonu	Beyan Süresi Sonu	Ödeme Süresi Sonu
Mart/2020 KDV1 Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
Mart/2020 KDV2 Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
Mart/2020 Muhtasar Bey. (*)	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
Mart/2020 BA-BS Bildirimi	30.04.2020		27.07.2020	
Nisan/2020 KDV1 Beyannamesi	26.05.2020	26.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
Nisan/2020 KDV2 Beyannamesi	26.05.2020	26.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
Nisan/2020 Muhtasar Bey. (*)	26.05.2020	26.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
Nisan/2020 BA-BS Bildirimi	01.06.2020		27.07.2020	
Mayıs/2020 KDV1 Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
Mayıs/2020 KDV2 Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
Mayıs/2020 Muhtasar Bey. (*)	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
Mayıs/2020 BA-BS Bildirimi	30.06.2020		27.07.2020	

2.2- 65 yaş üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması sebebiyle sokağa çıkma yasağı bulunan vergi mükellefleri/meslek mensupları ile beyanname(\*)/bildirimleri bu kapsamda olan meslek mensuplarınca verilenler açısından **22.03.2020 ila sokağa çıkma yasağının sona erdiği tarih arasında verilmesi gereken tüm beyanname ve bildirimlerin beyan ve ödeme süreleri sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar uzatılmıştır.** Sokağa çıkma yasağının 01.04.2020-30.06.2020 tarihleri arasında sona ermesi halinde, yukarıda (1.1) no.lu maddede kapsamında bulunan mükellefler, sokağa çıkma yasağının bittiği tarihten itibaren yukarıdaki (2.1) no.lu madde kapsamındaki sürelerden faydalandırılır.

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. Kronik rahatsızlık nedeniyle beyanname/bildirim verme ve ödeme sürelerinin uzatılması için, mükellefin kronik rahatsızlığı bulunduğu dair beyanını içeren İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden vereceği yazılı başvuru sonrası sağlık kuruluşundan alınan belgelerin sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 30 gün içerisinde bağlı olunan vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

## 3- Uzatılan e-defter oluşturma ve imza ve berat alma süreleri

01.04.2020-30.06.2020 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin **30.04.2020, 31.05.2020 ve 30.06.2020 tarihleri itibariyle dolan e-Defterlerin** oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratlarının" yüklenme süresi 27.07.2020 tarihi sonuna kadar uzatılmıştır. 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde sokağa çıkma yasağı bulunan vergi mükellefleri/meslek mensuplarının vergi ödevlerinin erteleneceğine ilişkin yukarıdaki (2.2-) no.lu maddede belirtilen açıklamalarda, e-defter mükellefiyetleri ile ilgili bir açıklama yapılmamış olup, bu kapsamda olan vergi mükellefleri/meslek mensupları açısından da e-defter mükellefiyetlerinin uzatılmış olmasının kabulü gerektiği değerlendirilmektedir.

(\*) Mücbir sebep süresi içinde vergi kesintileri ile prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini birleştirilerek Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan etmek zorunda olan mükellefler açısından sadece (muhtasar) vergi kesintilerine ilişkin beyan ve ödeme süresi uzatıldığından, bu mükelleflerin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin prime esas kazanç ve hizmet bilgileri bölümünü doldurup, süresinde beyan ederek sigorta primlerini süresinde ödemeleri gerekmektedir.

**01.04.2020-30.06.2020 tarihleri arasında mücbir sebep hali olduğu kabul edilen sektörler**

<b>1. Perakende Ticaret ve Alışveriş Merkezleri</b>	Market, büfe, bakkal, şarküteri, manav, dondurmacı, tuhafiyeci, 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
<b>2. Demir Çelik ve Metal Sanayii</b>	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
<b>3. Otomotiv</b>	Otomobil, kamyon, kamyonet, treyler (römork) ve yarı treyler (yarı römork) imalatı otobüs, minibus, midibus, traktör, motosiklet, römork, karavan gibi tüm motorlu kara taşıtlarının imalatı, toptan ve perakende satışı ile otomotiv yan sanayii
<b>4. Lojistik-Ulaşım</b>	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
<b>5. Sinema ve Tiyatro Faaliyetleri</b>	Tiyatro, opera, bale, sinema, konser gibi her türlü sanatsal faaliyetler
<b>6. Konaklama</b>	Otel, motel, pansiyon, tatil köyü gibi konaklama faaliyetleri, tur operatörü ve seyahat acenteliği faaliyetleri, rezervasyon hizmetleri, kaplıca, ılıca, içmeler, spa merkezleri, vb. yerlerin faaliyetleri gibi her türlü konaklama ve buna ilişkin faaliyetler
<b>7. Yiyecek ve İçecek Hizmetleri</b>	Lokanta, kafe, kırathane, kahvehane, çay ocakları, kantinler, ulaşım araçlarında bulunan büfeler gibi her türlü yiyecek ve içeceklerin sunumuna yönelik hizmetler, dönerci, pizzacı, dondurmacı, çorbacı vb.
<b>8. Tekstil ve Konfeksiyon Faaliyetleri</b>	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
<b>9. Etkinlik ve Organizasyon</b>	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
<b>10. Sağlık Hizmetleri</b>	İnsan sağlığına yönelik hastane hizmetleri, diyaliz merkezleri, özel hekimlik faaliyetleri, diş hekimliği faaliyetleri, yatılı bakım faaliyetleri, tıbbi laboratuvar hizmetleri gibi sağlık faaliyetleri
<b>11. Mobilya İmalatı</b>	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, gardırop, vestiyer gibi mobilyaların imalatı
<b>12. Madencilik ve Taş Ocakçılığı</b>	Taş kömürü, linyit, uranyum, krom, nikel, alüminyum gibi madenlere yönelik faaliyetler ile mermer, granit ve taş ocakçılığı gibi madencilığe yönelik faaliyetler
<b>13. İnşaat</b>	Bina projelerinin geliştirilmesi, ikamet amaçlı binalar ile ikamet amaçlı olmayan binaların inşaatı, binaların yeniden düzenlenmesi ve yenilenmesi faaliyetleri, yıkım işleri, ısıtma, havalandırma, soğutma ve iklimlendirme sistemlerinin kurulumu, binaların iç ve dış boyama ve işleri, duvar ve yer kaplama gibi bina inşaatı ile özel inşaat faaliyetleri
<b>14. Endüstriyel Mutfak Ekipmanları</b>	Demir, çelik, alüminyum ve bakırdan sofa ve mutfak eşyalarının imalatı gibi endüstriyel mutfak ekipmanlarının imalatı
<b>15. Araç Kiralama</b>	Motorlu kara taşıtlarının ve arabaların kiralanması
<b>16. Basılı Yayın ve Matbaacılık</b>	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

**ERCİYES**Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.