

SİRKÜ : 2020/18

**Konu : 01 Haziran 2020 tarihi sonuna kadar yerine getirilmesi
gerekten bazı mükellefiyetler**

**KAYSERİ
28.05.2020**

1- Ocak/Mart 2020 dönemi geçici vergi beyannamesinin (beyan süresi uzatılan) 28.05.2020 tarihi sonuna kadar onaylanarak tahakkuk eden verginin aynı sürede ödenmesi gerekmektedir.

VUK 130 no.lu Sirküleri uyarınca Ocak/Mart 2020 dönemi Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin 28 Mayıs 2020 Perşembe günü sonuna kadar onaylanarak bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin aynı sürede ödenmesi gerekmektedir.

2- 2019 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin (beyan süresi uzatılan) 01.06.2020 tarihi sonuna kadar onaylanarak tahakkuk eden verginin aynı sürede ödenmesi gerekmektedir.

VUK 127 no.lu Sirküleri uyarınca 2019 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin 01.06.2020 tarihi sonuna kadar onaylanarak tahakkuk eden verginin aynı sürede ödenmesi gerekmektedir.

3- Hesap Dönemi takvim yılı olan mükelleflerin 2019 hesap dönemine ait vergi levhalarının 01.06.2020 tarihi sonuna kadar internet vergi dairesi aracılığıyla alınması gerekmektedir.

213 Sayılı VUK 5. Maddesi uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince vergi levhalarının 31 Mayıs tarihi sonuna kadar internet vergi dairesinden alınması gerekmekte olup, 2020 yılı için bu sürenin hafta sonuna denk gelmesi ayrıca kurumlar vergisi beyannamesinin verilme tarihinin de uzatılması sebebiyle 2019 hesap dönemine ait vergi levhalarının 01.06.2020 tarihi sonuna kadar internet vergi dairesi aracılığıyla alınması gerekmektedir.

Özel hesap dönemine tabi olanlar ise beyanname verme sürelerinin son gününden itibaren bir ay içinde vergi levhalarını almalıdır.

4- Mücbir sebep kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerin Aralık 2019, Ocak 2020 ve Şubat 2020 aylarına ait aylık e-defterlerin (uzatılan süre) 01.06.2020 tarihi sonuna kadar oluşturularak imzalanması, bu defterlere ait beratların da aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

VUK 128 no.lu Sirküleri ile Elektronik Defter Genel Tebliği uyarınca Aralık 2019, Ocak 2020 ve Şubat 2020 aylarına ait aylık e-defterlerin 01.06.2020 tarihi sonuna kadar oluşturularak imzalanması, bu defterlere ait beratların da aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

5- Mücbir sebep kapsamında olmayan mükelleflerden e-defterlerini geçici vergi dönemleri itibarıyla oluşturma konusunda tercihte bulunanların Ocak/Mart 2020 aylarına ait aylık e-defterlerinin 01.06.2020 tarihi sonuna kadar oluşturularak imzalanması, bu defterlere ait beratların da aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

Bilindiği üzere tercihte bulunulması şartıyla her bir geçici vergi dönemi aylarına ait e-defter ve berat dosyaları her ay için ayrı ayrı olmak üzere, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar (son dönem geçici vergi dönemine ilişkin aylarda yıllık beyanname verilmesi gereken ayın sonuna kadar) oluşturulup imzalanarak aynı sürede beratları alınabilmektedir.

Bu düzenleme çerçevesinde geçici vergi dönemleri itibariyle e-defter oluşturma yönünde tercihte bulunan mükelleflerin Ocak/Mart 2020 aylarına ait geçici vergi dönemine ait aylık e-defterlerinin 01.06.2020 tarihi sonuna kadar oluşturularak imzalanması, bu defterlere ait beratların da aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

6- 01.02.2020 tarihi itibariyle faaliyetine devam eden serbest meslek erbabının 01.06.2020 tarihinden itibaren e-serbest meslek makbuzu uygulamasına dahil olunması (en geç 01.07.2020 tarihinden itibaren e-serbest meslek makbuzu düzenlemeye başlanması) gerekmektedir.

VUK 509 Sıra no.lu Genel Tebliği uyarınca vergiden muaf olmayan serbest meslek erbabından 01.02.2020 tarihi itibariyle faaliyetlerine devam edenlerin 01.06.2020 tarihinden itibaren e-serbest meslek makbuzu uygulamasına dahil olarak, bu tarihten itibaren düzenleyecekleri serbest meslek makbuzlarını elektronik belge olarak düzenlenmeleri, muhatabının talebi doğrultusunda elektronik ortamda veya kâğıt olarak iletmeleri ve elektronik ortamda muhafaza ve ibraz etmeleri gerekmektedir.

VUK 353. maddesinde zorunluluk getirildiği halde elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kâğıt ortamında düzenlenmesi halinde belgeyi düzenleyen ve alana ayrı ayrı (2020 yılı için her bir belge için 350 Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken tutar veya tutar farkının %10'u nispetinde) özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörülmektedir.

VUK 509 Sıra No.lu Genel Tebliğinde e-belge uygulamalarına dâhil olan mükelleflere, uygulamaya dâhil oldukları tarihin içinde bulunduğu ayın (e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları için 7. günün) sonuna kadar, söz konusu belgeleri kâğıt ortamda da düzenleyebilme imkânı sağlanmıştır. Bu imkân uygulamaya geçme başvuru ve zorunluluk sürelerini uzatmadığından serbest meslek erbabınca 01.06.2020 tarihine kadar uygulamaya geçme başvurularının yapılması gerekmektedir. Bir aylık geçiş sürecinden sonra serbest meslek makbuzunun 01.07.2020 tarihinden itibaren kâğıt olarak düzenlenmesi halinde hem düzenleyen hem de alan taraf yukarıda belirtilen özel usulsüzlük cezasına muhatap olabileceğinden, bu konudaki düzenlemelerin takip edilerek süre uzatımı olmaması halinde en geç 01.07.2020 tarihinden itibaren e-serbest makbuzu mükelleflerine uyulması gerekmektedir.

