



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

Sirküler : 2021/05

Konu :

- 1- Koronavirüs (COVID-19) salgını sebebiyle yeniden mücbir sebep hali ilan edilen mükellefler ve sektörler**
- 2- Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin uzatılan beyanname, bildirim beyan süreleri ve ödeme süreleri**

KAYSERİ
26.01.2021

Koronavirüs (COVID-19) salgınının bulaşma hızının artması üzerine faaliyetlerine tamamen ara verilen/durdurulan bazı sektörler ve mükellefler için 25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 524 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 01.12.2020 tarihinden itibaren yeniden mücbir sebep hali ilan edilmiş olup, kapsamındaki mükelleflerin beyanname, bildirim ve ödeme sürelerinde ve e-defter onay sürecinde aşağıdaki uzatmalar yapılmıştır.

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

524 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile bu Tebliğin uygulanmasına ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yapılan duyuruya göre mücbir sebep hali ilan edilen mükellefler kapsamına İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında **geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen sinema salonu, kahvehane, kıraathane, kır bahçesi, internet kafe/salonu, elektronik oyun salonu, bilardo salonu, lokal, çay bahçesi, halı saha, yüzme havuzu, hamam, sauna, masaj salonu ve lunapark gibi faaliyetlere yönelik sektörlerde faaliyet gösteren girmektedir.**

Söz konusu sektörlerde faaliyet gösteren mükelleflerin mücbir sebep hali 1/12/2020 tarihinde (bu tarih dâhil) başlayıp, alınan karar kapsamında faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarihe kadar devam edecektir.

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

2.1- 524 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin uzatılan vergisel mükellefiyetleri;

- Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin muhtasar kısmı) ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerini,
- Form Ba-Bs bildirimlerini
- E-Defterlerin oluşturulma, imzalanma ve beratların Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme mükellefiyetleri ile e-defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının yüklenme mükellefiyetlerini

kapsamaktadır.

2.2- Madde 2.1'de belirtilen vergisel mükellefiyetler 01.12.2020 tarihinden başlayıp mücbir sebep halinin sona ereceği tarihi izleyen ayın 26.ncı günü sonuna kadar ve bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin beyanname verme süresi uzatılan ilk dönemden başlamak üzere beyannamenin verilmesi gerektiği ayı izleyen aydan itibaren sırasıyla her bir dönem için takip eden ilgili ayın sonuna kadar uzatılmıştır.

Örneğin; mücbir sebep hali 01/12/2020 tarihinde başlayan bir mükellefin mücbir sebep halinin 04/03/2021 tarihinde sona erdiği varsayılırsa; mükellef 2020/Kasım, 2020/Aralık, 2021/Ocak ve 2021/Şubat dönemleri KDV ve beyannameleri ile muhtasar beyannamesinin gelir vergisi tevkifatına ilişkin bölümleri ile aynı dönemlere ilişkin "Form Ba-Bs" bildirimleri 26/04/2021 günü sonuna kadar verilecektir.

Söz konusu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin vadesi; 2020/Kasım dönemi için 31/05/2021, 2020/Aralık dönemi için 30/06/2021, 2021/Ocak dönemi için 2/08/2021, 2021/Şubat dönemi için ise 31/08/2021 olacaktır.

2.3- Sosyal güvenlik mevzuatı gereğince sigortalıların mücbir sebep dönemine ilişkin prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirilmesinin zorunlu olması durumunda mücbir sebep, bu beyannamelerin vergi kesintilerine ilişkin kısmının beyan ve ödeme sürelerinin ertelenmesi için geçerli olacaktır.

2.4- KDV Genel Uygulama Tebliğinin kısmi KDV tevkifatı uygulamasına ilişkin Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı "I/C- 2.1.3.1." numaralı bölümünün son paragrafında *"213 sayılı Kanuna göre, mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmektedir. Bu kapsamda beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaz."* açıklaması yapılmıştır. Bu açıklamalar uyarınca mücbir sebep kapsamında olan sektörlerde faaliyet gösteren mükelleflere mücbir sebep halinin devam ettiği süre içerisinde yapılan satışlara ilişkin düzenlenecek faturalarda kısmi KDV tevkifatı gösterilmemesi gerekmektedir.

