

Sayı :2020/S-08

Ankara,25.03.2020

Konu : Beyanname ve e-defter Sürelerinde Son Durum

SİRKÜLER 2020/8

Beyanname ve e-defter Sürelerinde Son Durum

A. 23.03.2020 TARİHİNDE GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞINCA YAYIMLANAN VUK-126/ 2020-5 SAYILI SİRKÜLER İLE;

- 26 Mart 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin,
 - 31 Mart 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken "Form Ba" ve "Form Bs" bildirimlerinin,
 - 31 Mart 2020 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin,
- süreleri aşağıdaki tablodaki şekilde uzatılmıştır.

Dönemi	Türü	Normal Takvim	Uzatılmış Olan Takvim
Şubat 2020	KDV beyannamesi	26 Mart 2020	24 Nisan 2020
Şubat 2020	BA BS formu	31 Mart 2020	30 Nisan 2020
Aralık 2019 dönemi e-defter (Gelir Vergisi Mükellefleri)	E-defter	31 Mart 2020	30 Nisan 2020
Şubat 2020	Muhtasar, Damga	26 Mart 2020	Uzattmaya Konu Değil Normal Takviminde verilip, ödenmesi gerekiyor

B. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞINCA 24.03.2020 TARİHLİ RESMİ GAZETEDEN YAYIMLANAN 518 NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİNE GÖRE;

Mücbir sebep kapsamında belirlenen mükelleflerin Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında vermeleri gereken **Mart, Nisan, Mayıs dönemine** ait **muhtasar, katma değer vergisi beyannameleri, Ba-Bs bildirimleri ve e-defter bildirimleri** verilme süresi **27 Temmuz 2020** günü sonuna kadar, söz konusu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri ise 6'şar ay uzatılmıştır.

Dönemi	Türü	Normal Takvim	Uzatılmış Olan Takvim	Uzatılmış Vade
Mart 2020	KDV, Muhtasar	26 Nisan 2020,	27 Temmuz 2020	27 Ekim 2020
	BA/BS, E-Defter(Aralık2019)	30 Nisan 2020		-
Nisan 2020	KDV, Muhtasar	26 Mayıs 2020	27 Temmuz 2020	27 Kasım 2020
	BA/BS, E-Defter (Ocak2020)	1 Haziran 2020		-
Mayıs 2020	KDV, Muhtasar	26 Haziran 2020	27 Temmuz 2020	28 Aralık 2020
	BA/BS, E-Defter(Şubat2020)	30 Haziran 2020		-
Mart Nisan Mayıs 2020	Damga, Geçici Vergi	Yayımlanan tebliğde uzatmaya konu değil, şuan için normal takviminde verilmesi gerekiyor.		

Yukarıda belirtilen vergi ödevlerinin ertelenmesinden yararlanacak mücbir sebep kapsamında kabul edilen mükellefler aşağıdaki gibidir.

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, kıraathane, 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, dış 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, gardırop, 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.

Bununla birlikte 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.

Bahsi geçen ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde bu Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla (24.03.2020) vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınır.

Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla belirtilen sektörler arasında bulunmamasına rağmen ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde fiilen iştigal ettiğini ispat ve tevsik etmesi halinde, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine fiilen iştigal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınır.

Ayrıca, aynı tebliğde 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 bu Tebliğin yayımlandığı tarih itibarıyla geçerli olan "Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin 22.3.2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

C. 22.03.2020 TARİHİNDE YAYIMLANAN GERİ KAZANIM KATILIM PAYI BEYANNAMESİ TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPAN TEBLİĞ

Söz konusu tebliğ ile GEKAP beyannamelerinin verilme süreleri aşağıda gösterilen beyan dönemlerini takip eden ayın son günü saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi şeklinde yeniden belirlenmiştir.

Dolayısıyla;

2020 yılı için;

İlk 6 aylık dönem 31 Temmuz 2020,
İkinci 6 aylık dönem 31 Ocak 2021,

2021 yılı için;

İlk 3 aylık dönem, 30 Nisan 2021,
İkinci 3 aylık dönem, 31 Temmuz 2021,
Üçüncü 3 aylık dönem, 31 Ekim 2021,
Dördüncü 3 aylık dönem, 31 Ocak 2022

tarihlerinde beyan edilmesi gerekmektedir.

YENİ UYGULAMA ÖNCESİNDE		YENİ UYGULAMA SONRASINDA	
Gelir Vergisi Mükellefleri	Kurumlar Vergisi Mükellefleri	Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri	
3 er Aylık Dönemler	Aylık Dönemler	2020 Yılı İçin 6 şar Aylık Dönemler	2021 ve Sonrasında 3 er Aylık Dönemler
Ocak-Şubat-Mart/2020	Ocak	Ocak-Şubat-Mart-Nisan-Mayıs-Haziran /2020	Ocak-Şubat-Mart/2021
Nisan-Mayıs-Haziran/2020	Şubat		Nisan-Mayıs-Haziran/2021
	Mart		Temmuz-Ağustos-Eylül/2021
	Mayıs		
Haziran			
Temmuz-Ağustos-Eylül/2020	Temmuz	Temmuz-Ağustos-Eylül-Ekim-Kasım-Aralık/2020	Ekim-Kasım-Aralık/2021
	Ağustos		
	Eylül		
Ekim-Kasım-Aralık/2020	Ekim		
	Kasım		
	Aralık		

D. 17.03.2020 TARİHİNDE YAYIMLANAN VUK-125 / 2020-4 SİRKÜLER İLE GELİR VERGİSİ BEYANNAME SÜRELERİNİN UZATILMASI

Belirtilen sirküler ile 31 Mart 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2019 takvim yılına ait Yıllık Gelir Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 30 Nisan 2020 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Saygı ve sevgilerimizle,

Ali YERLİ

Yeminli Mali Müşavir