



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Burhan DÜZ Sicil No :1494

Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18

Vergi Dairesi: Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr ; burhan.duz@kanitymm.com.tr

Ankara, 30.03.2020

SİRKÜLER NO: 2020/19

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

I- COVIT-19 SALGINIYLA İLGİLİ MÜCBİR SEBEP HALİ NEDENİYLE BEYANNAME, BİLDİRİM VE FORMLARIN VERİLME SÜRELERİ ERTELENDİ

Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve 518 sayılı VUK Genel Tebliği ile **belirlenen ve aşağıda yer alan mükellefler için 01.04.2020 ile 30.06.2020** (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında Vergi Usul Kanunu'nun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılabilmesi için mücbir sebep hali ilan edilmiştir. Anılan sirkülerde belirtilen mücbir sebep hali kapsamında olan mükellefler ve sektörler aşağıdaki gibidir.

1- Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanların tamamı 01.4.2020-30.6.2020 tarihleri arasında mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır

Bu kapsamda 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 mücbir sebep kapsamına alınmıştır.

Ayrıca, yukarıda belirtilen faaliyetleri **şirket bünyesinde yürütenler** yönünden aşağıdaki bölümde ana faaliyet koduna sahip olanlar da mücbir sebep hali uygulamasından faydalanabilecektir.

2- Kurumlar vergisi mükelleflerinden koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla;

2.1.Perakende Faaliyetinde Bulunanlar

Alışveriş Merkezleri dahil perakende market, büfe, bakkal, şarküteri, manav, dondurmacı, tuhafiyeciler, 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 faaliyetlerde bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.2. Sağlık Hizmetleri

İnsan sağlığına yönelik hastane hizmetleri, diyaliz merkezleri, özel hekimlik faaliyetleri, diş hekimliği faaliyetleri, yatılı bakım faaliyetleri, tıbbi laboratuvar hizmetleri gibi sağlık faaliyetleri mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.3. 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 mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.4. 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 satışını yapanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.5. Madencilik ve Taş Ocakçılığı

Taş kömürü, linyit, uranyum, krom, nikel, alüminyum gibi madenlere yönelik faaliyetler ile mermer, granit ve taş ocakçılığı gibi madencilik faaliyetlerinde bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.6. Bina İnşaat Hizmetleri

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 faaliyetlerinde bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.7. Endüstriyel Mutfak İmalatı

Demir, çelik, alüminyum ve bakırdan sofralar ve mutfak eşyalarının imalatı gibi endüstriyel mutfak ekipmanlarının imalatında bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.8. Otomotiv İmalatı ve Ticareti ile Otomotiv Sanayii İçin Parça ve Aksesuar İmalatı

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 faaliyetinde bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.9. Araç Kiralama

Motorlu kara taşıtlarının ve arabaların kiralanması faaliyetinde bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.10. Depolama Faaliyetleri Dahil Lojistik ve 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 hizmetlerinde bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.11. Sinema ve Tiyatro Gibi Sanatsal Hizmetler

Tiyatro, opera, bale, sinema, konser gibi her türlü sanatsal faaliyetleri yapanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.12. Matbaacılık Dahil Kitap, Gazete, Dergi ve Benzeri Basılı Ürünlerin Yayımcılık Faaliyetleri

Ders ve çocuk kitaplarının, gazetelerin, dergi ve süreli yayınların yayımı gibi basılı yayın hizmetleri, gazetelerin, dergilerin ve süreli yayınların basım hizmetleri ve ciltçilik gibi hizmetleri yapanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.13. Tur Operatörleri ve Seyahat Acenteleri Dahil Konaklama Faaliyetleri

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 faaliyetleri yapanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.14. Lokanta, Kırcaathane Dahil Yiyecek ve İçecek Hizmetleri

Lokanta, kafe, kırcaathane, kahvehane, çay ocakları, kantinler, ulaşım araçlarında bulunan büfeler gibi her türlü yiyecek ve içeceklerin sunumuna yönelik hizmetler, dönerci, pizzacı, dondurmacı, çorbacı vb. hizmet işletmeleri mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.15. Tekstil ve Konfeksiyon İmalatı ve Ticareti

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, havlı, 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 faaliyetinde bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

2.16. Halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri, sektörlerinde faaliyette bulunan mükellefler

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 faaliyetlerinde bulunanlar mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen sektörlerde faaliyet gösteren şirketlerin **ana faaliyet** alanlarının tespit edilmesinde **24.03.2020** tarihi itibarıyla vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu (NACE Kodu) dikkate alınacaktır. Mükelleflerin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla yukarıda belirtilen sektörler arasında bulunmamasına rağmen **ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde fiilen iştigal ettiğini ispat ve tevsik etmesi halinde, mükellefin mücbir sebep hali kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine fiilen iştigal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınacaktır.**

518 numaralı VUK Genel Tebliğine göre ana faaliyet kodu itibarıyla mücbir sebep kapsamında olup olmadığımızı İnteraktif Vergi Dairesinde bilgilendirme sekmentin den öğrenebilirsiniz.

3- İç İşleri Bakanlığınca Faaliyetine Ara Verilen İşletmeler

İç İşleri Bakanlığınca faaliyeti geçici olarak durdurulan ve yukarıdaki bölümlerde belirtilen faaliyetler dışında kalan işletmeler de söz konusu mücbir sebep halinden faydalanacaktır.

4- Mücbir Sebep Hali Kapsamına Giren Mükelleflerde Ertelenen Beyannamelere İlişkin Açıklamalar

Mücbir sebep hali kapsamına alınan mükelleflerin **2020 / Mart, Nisan ve Mayıs** aylarına ilişkin olarak Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında vermeleri gereken;

- Muhtasar Beyannamelerinin (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil verilmesi),
- Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilmesi,
- “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve oluşturulması,

- İmzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanması ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme süreleri **27.07.2020 Pazartesi gününe kadar uzatılmıştır.**

5- Ertelenen Beyannamelere İlişkin Vergi ödeme sürelerine İlişkin Açıklamalar

Beyanname verme süresi ertelenen vergilerin Ödeme süreleri aşağıdaki gibidir.

Beyannamelerin İlgili Olduğu Dönem	Ödeme Süreleri
Mart- 2020	27.10.2020 Salı
Nisan-2020	27.11.2020 Cuma
Mayıs- 2020	28.12.2020 Pazartesi

6- 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin 22.03.2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edildi.

Bu kapsamda mücbir sebep hali nedeniyle kanuni süresinde verilmeyen/verilemeyen beyanname/bildirimlerin verilme süreleri ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin son gününün, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15’inci günün sonuna kadar uzatıldı.

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 başvuruda bulunmaya gerek bulunmamaktadır. 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 hali, bu beyannamelerin vergi kesintilerine ilişkin kısmının beyan ve ödeme sürelerinin ertelenmesi için geçerli olacaktır.

II- MÜCBİR SEBEP HALİNDE KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

Mucbir sebep halinde Kısmi Tevkifat'a ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğın (I/C-2.1.3.1) ilgili bölümünde "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.**"

Bu kapsamda Mücbir Sebep dolayısıyla KDV beyanları ertelenen mükellefler ilgili dönemlerde kısmi tevkifat kapsamındaki alımları için tevkifat uygulamayacaklardır. Satıcıların mücbir sebep halinin geçerli olduğu 01.04.2020 ila 30.06.2020 tarihleri arasında alıcılara kısmi tevkifat kapsamında fatura düzenlerken, alıcıların mücbir sebep kapsamında olup olmadığını araştırmalarında fayda bulunmaktadır.

Daha ayrıntılı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz,

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.**