



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, 30.04.2020

SİRKÜLER NO: 2020/33

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

1- E-DEFTER Beratlarının Yükleme Süreleri Hakkında Bilgilendirme Duyurusu

29.04.2020 tarihinde GİB tarafından e-defter internet sitesinde yapılan duyuruda 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 126 ve 128 Sıra No.lu VUK Sirküleriyle elektronik defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile elektronik defter beratlarının yüklenme sürelerinde değişiklik yapıldığı bu değişikliklere göre aşağıdaki tablonun hazırlandığı duyurulmuştur.

Aylık / Üç Aylık Seçeneği	Dönemi	E-Defter Uygulamasına Dahil Olan Mükellef Türleri	Normal Süresi	Uzayan Süre	
2019 Yılı Ayları İçin Aylık Yükleme Yapılır	Aralık-2019	Gelir Vergisi Mükellefleri	31.03.2020	30.04.2020	
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRENLER)	30.04.2020	27.07.2020	
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRMEYENLER)	30.04.2020	01.06.2020	
2020 Yılı Ayları İçin Aylık Berat Yüklemesini Tercihinde Bulunan Mükellefler	Ocak-2020	Gelir Vergisi Mükellefleri (518 VUK GT'ne Göre Mücbir Sebep Kapsamındadır)	30.04.2020	27.07.2020	
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRENLER)	30.04.2020	27.07.2020	
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRMEYENLER)	30.04.2020	01.06.2020	
	Şubat-2020	Gelir Vergisi Mükellefleri (518 VUK GT'ne Göre Mücbir Sebep Kapsamındadır)	31.05.2020	27.07.2020	
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRENLER)	31.05.2020	27.07.2020	
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRMEYENLER)	31.05.2020	01.06.2020	
	Mart-2020	Gelir Vergisi Mükellefleri (518 VUK GT'ne Göre Mücbir Sebep Kapsamındadır)	30.06.2020	27.07.2020	
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRENLER)	30.06.2020	27.07.2020	
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRMEYENLER)	30.06.2020	30.06.2020	
	2020 Yılı Ayları İçin Üç Aylık Berat Yüklemesini Tercihinde Bulunan Mükellefler	Ocak-Şubat-Mart-2020	Gelir Vergisi Mükellefleri (518 VUK GT'ne Göre Mücbir Sebep Kapsamındadır)	31.05.2020	27.07.2020
			Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRENLER)	31.05.2020	27.07.2020
			Kurumlar Vergisi Mükellefleri (Mücbir Sebep Kapsamına GİRMEYENLER)	31.05.2020	01.06.2020

2- KDV Beyannameleri Verilmeden Önce Adınıza Düzenlenen E-ARŞİV Faturalarının Kontrolü Sistem Üzerinden Yapılmalıdır

Mükellefler Gelir İdaresi Başkanlığının **İnteraktif Vergi Dairesi** sistemi üzerinde yer alan “**Adıma Düzenlenen E-Arşiv Faturaları**” sekmentinden ay içerisinde adlarına düzenlenen E-Arşiv Faturalarına ait bilgilerin tamamını görebilmektedirler. Bu kapsamda KDV beyannameleri hazırlanırken mükellefler adlarına düzenlenen o aya ait E-Arşiv faturaları anılan sekmentten kontrol ve teyit ettikten ve sistemle uyumu sağlandıktan sonra KDV beyannamelerini vermeleri her hangi bir sorun yaşanmaması açısından önem arz etmektedir.

3- Damga Vergisi ve Turizm Payı Beyanname Beyan Ve Ödeme Sürelerinde Değişiklik Olmamıştır

Mücbir sebep kapsamında olsun ya da olmasın tüm mükellefler için Damga Vergisi ve Turizm Payı beyan ve ödeme sürelerinde her hangi bir değişiklik olmamıştır.

4- Taşıt Alım Satım Bedeli Takasbank (Taşıt Takas Sistemi) Aracılığı İle Ödenebilecektir

8.04.2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan T.C. Merkez Bankası’nın 09.04.2020 tarih 10880/20479 sayılı “İstanbul Takas Ve Saklama Bankası A.Ş.’nin Ödeme Ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemi İşleticiliği Faaliyetlerine İlave Olarak Yürütebileceği Diğer Faaliyetlere İlişkin Kararı ile İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye (Takasbank) “Taşıt Alım Satım Bedelinin Takasbank Aracılığı ile Ödenmesi” faaliyetini yapmasına izin verilmiştir.

Takasbank TaşıtTakas Sistemi Nedir?

Taşıt alım satımında yaşanan dolandırıcılık ve hırsızlık olaylarını önlemek amacıyla Güvenli Ödeme Sistemi’ndeki ilk emanet kuruluş olarak “Takasbank TaşıtTakas Sistemi’ni T.C. Ticaret Bakanlığı ve Türkiye Noterler Birliği (TNB) birlikte hizmete açılmıştır. TaşıtTakas Sisteminin kullanılmasıyla taşıt mülkiyeti ile satış bedelinin eş zamanlı olarak el değiştirilmesi ve karşı taraf riskinin ortadan kaldırılması amaçlanmıştır. Takasbank tarafından geliştirilen Taşıt Takas Sistemi, taşıt alım satım işlemlerinde taraflara güvenli, nakit taşıma riski olmadan, düşük maliyetli ve hızlı transfer kolaylığı sağlamaktadır. Bu sistem ile satış bedelinin gönderileceği satıcıya ait banka hesap numarasının ve satış tutarını gönderecek alıcının banka hesap numarasının ruhsat sahiplerine ait olması kontrolü ile taşıt mülkiyeti ve satış bedelinin el değiştirmesi sırasında alıcı ile satıcının karşılaştığı tüm olumsuzlukların önlenmesi hedeflenmektedir. TaşıtTakas sistemi ile gerçekleştirilen tescil işlemleri, satıcı taraftan tahsil edilmek üzere 10 TL’si Noterler Birliği’nin payı olmak üzere toplam 15 TL maliyetle gerçekleştirilecek, ücret satıcıya EFT ile gönderilecek satış bedelinden düşülerek tahsil edilecektir.

TaşıtTakas Sistemi Nasıl Çalışacak

Satıcı ve alıcı karşılıklı anlaştıktan sonra, satıcı TaşıtTakas Sistemine girerek satış bilgilerini sisteme tanımlayacak. TNB tarafından oluşturulan Referans Numarası Alıcı ve Satıcıya SMS ile gönderilecek. Alıcı ilgili referans numarası ile sisteme girerek alış bilgilerini tanımlayacak. Takasbank tarafından girilen bilgilerin ruhsat sahibi ile ruhsat sahibi olacak kişilere ait olup olmadığına ilişkin kimlik kontrolleri ve IBAN doğrulaması yapıldıktan sonra alıcı satış tutarını Takasbank tarafından bildirilen hesaba aktaracaktır. İşlemlerin her aşamasında taraflara SMS ile bilgilendirme yapılacaktır. Noterde tescil işlemi sırasında Noterce satış bedelinin yatırılıp yatırılmadığı TaşıtTakas Sisteminden kontrol edecektir. Tescil tamamlandığında Takasbank bilgilendirilecek ve bu bilgilendirme mesajı üzerine Takasbank satış tutarını Satıcının hesabına EFT ile gönderilecek böylece taşıt ile satış tutarı güvenli bir şekilde el değiştirmiş olacaktır.

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.