

İZMİR
24.03.2020

Sayı : YMM.03.2020-32

Konu: Mücbir sebep nedeniyle beyan ve ödeme süreleri uzamasına ilişkin VUK tebliği yayınlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

24.3.2020 tarihli mükerrer Resmi Gazetede Koronavirüs salgınından etkilenen ve tebliğde belirtilen mükelleflerin mücbir sebep hükümlerinden faydalanmasına ilişkin hususlara yer verilmiştir.

1) 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep sayılan mükellefler:

a) Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,

b) Ana faaliyet alanı itibarıyla; alışveriş merkezleri dahil perakende, sağlık hizmetleri, mobilya imalatı, demir çelik ve metal sanayii, madencilik ve taş ocakçılığı, bina inşaat hizmetleri, endüstriyel mutfak imalatı, otomotiv imalatı ve ticareti ile otomotiv sanayii için parça ve aksesuar imalatı, araç kiralama, depolama faaliyetleri dahil lojistik ve ulaşım, sinema ve tiyatro gibi sanatsal hizmetler, matbaacılık dahil kitap, gazete, dergi ve benzeri basılı ürünlerin yayıncılık faaliyetleri, tur operatörleri ve seyahat acenteleri dahil konaklama faaliyetleri, lokanta, kıraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükellefler

c) Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler

Ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınacağı, mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu 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 alınacağı yine tebliğde belirtilmiştir.

2)Ertelenen Vergi Ödevleri ve Süreleri:

Mükelleflerin mücbir sebep döneminde verilmesi ve ödenmesi gereken KDV, Muhtasar (Muhtasar ve hizmet prim) beyannameleri, verilmesi gereken BA-BS formları ve e defter oluşturma, imzalama ve gönderme süreleri 27/7/2020 tarihine ertelenmiştir.

Verilecek beyannamelere ilişkin ödemelerse aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

Dönem	Normal beyan ve ödeme tarihi	Tebliğ ile yeni beyan tarihi	Tebliğ ile yeni ödeme süresi
Mart 2020	27/4/2020	27/7/2020	27/10/2020
Nisan 2020	27/5/2020	27/7/2020	27/11/2020
Mayıs 2020	26/6/2020	27/7/2020	28/12/2020

3)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 verilenler itibarıyla mücbir sebep hali ilan edilmesi:

a) 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile

b) 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 edilecektir.

Bu kapsamdaki mükelleflerin ödevleri yasağın sona erdiği tarihi **takip eden 15 gün** içerisinde **beyan ve ödemeleri** gerekmektedir.

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 olacağı yine tebliğde belirtilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.