



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

MEVZUAT SİRKÜLERİ 2020/105

VERGİ VE SOSYAL GÜVENLİK UYGULAMALARINDA DEĞİŞEN BEYAN, ÖDEME, BİLDİRİM VE YÜKLEME SÜRELERİ



VERGİ VE SOSYAL GÜVENLİK UYGULAMALARINDA DEĞİŞEN BEYAN, ÖDEME, BİLDİRİM VE YÜKLEME SÜRELERİ

ÖZET

Coronavirüs salgını dolayısıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'nca vergi ve Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'nca da aylık prim Hizmet belgesi uygulamalarında değiştirilen beyan, ödeme, bildirim ve yükleme sürelerine göre yeni vergi takvimi

Vergi / SGK Ödevi Ayı	Vergi Ödevi	Yasal Beyanname / Bildirim Süresi	Yasal Ödeme Tarihi	Uzatılan Beyanname / Bildirim Süresi	Uzatılan Ödeme Tarihi	Yasal Düzenleme ve Kapsamı
Mart 2020	2019 Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi	31.03.2020	31.03.2020	30.04.2020	30.04.2020	125 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / Tüm Gelir Vergisi Mükellefleri
	2020 Şubat KDV Beyannamesi	26.03.2020	26.03.2020	28.04.2020	28.04.2020	Önce 126 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 24.04.2020 / Tüm Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri / Sonra 129 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri
	2020 Şubat Ba/Bs Bildirimleri	31.03.2020	-	30.04.2020	-	126 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / Tüm Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri
	Gelir Vergisi Mükellefleri 2019/Aralık Defter Beratı Yükleme Süresi	31.03.2020	-	30.04.2020	-	126 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / Tüm Gelir Vergisi Mükellefleri
	2020/Şubat Ayı Aylık Prim Hizmet Belgesi	23.03.2020	31.03.2020	-	-	

Vergi / SGK Ödevi Ayı	Vergi Ödevi	Yasal Beyanname / Bildirim Süresi	Yasal Ödeme Tarihi	Uzatılan Beyanname / Bildirim Süresi	Uzatılan Ödeme Tarihi	Yasal Düzenleme ve Kapsamı
Nisan 2020	2020/Mart KDV Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	28.04.2020	28.04.2020	129 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri/ 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Mart Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Mart KDV Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri
	2020/Mart Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020	
	2020/Mart Ba/Bs Bildirimleri	30.04.2020		27.07.2020	-	
	2020/Ocak Defter Beratı Yükleme Süresi	30.04.2020		27.07.2020	-	

2019/Aralık <u>Mücbir Sebepler Kapsamında Olan Kurumlar Vergisi Mükellefleri Defter Beratı Yükleme Süresi</u>	30.04.2020		27.07.2020	-	
Kurumlar Vergisi Beyannamesi	30.04.2020	30.04.2020	01.06.2020	01.06.2020	127 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / Tüm Kurumlar Vergisi Mükellefleri
2020/Ocak Defter Beratı Yükleme Süresi	30.04.2020		01.06.2020		128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen
2019/Aralık <u>Mücbir Sebepler Kapsamında Olmayan Kurumlar Vergisi Mükellefleri Defter Beratı Yükleme Süresi</u>	30.04.2020		01.06.2020	-	mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükellefleri
Ticari Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerin Defter-Beyan Sistemine Kaydedilmesi Gereken 2020/Ocak-Şubat-Mart Dönemine İlişkin Alış ve Giderler ile Satış ve Hasılatlara İlişkin Kayıt Süresi	30.04.2020		31.07.2020	-	128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri

Vergi

22.04.2020/105-5

	2020/Mart Ayı Aylık Prim Hizmet Belgesi	24.4.2020	30.4.2020	27.4.2020	02.11.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sokağa çıkma yasağı nedeniyle erteleme
	Pilot iller 2020/Mart Ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK Kısmı	27.4.2020	30.4.2020	-	02.11.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı

Mevzuat Sirküleri

Vergi / SGK Ödevi Ayı	Vergi Ödevi	Yasal Beyanname / Bildirim Süresi	Yasal Ödeme Tarihi	Uzatılan Beyanname / Bildirim Süresi	Uzatılan Ödeme Tarihi	Yasal Düzenleme ve Kapsamı
Mayıs 2020	2020/Nisan KDV Beyannamesi	27.05.2020	27.05.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Nisan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	27.05.2020	27.05.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Nisan KDV Beyannamesi	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri
	2020/Nisan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020	
	2020/Nisan Ba/Bs Bildirimleri	01.06.2020		27.07.2020	-	
	2020/Şubat Defter Beratı Yükleme Süresi	01.06.2020		27.07.2020	-	
	2020/Şubat Defter Beratı Yükleme Süresi	01.06.2020		01.06.2020		518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükellefleri

Vergi

22.04.2020/105-7

	2020/Nisan Ayı Aylık Prim Hizmet Belgesi	25.5.2020	1.6.2020	-	30.11.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı
	Pilot iller 2020/Nisan Ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK Kısmı	27.5.2020	1.6.2020	-	30.11.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel Yazısı

Mevzuat Sirküleri

Vergi / SGK Ödevi Ayı	Vergi Ödevi	Yasal Beyanname / Bildirim Süresi	Yasal Ödeme Tarihi	Uzatılan Beyanname / Bildirim Süresi	Uzatılan Ödeme Tarihi	Yasal Düzenleme ve Kapsamı
Haziran 2020	2020/Mayıs KDV Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Mayıs Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Mayıs KDV Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri
	2020/Mayıs Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020	
	2020/Mayıs Ba/Bs Bildirimleri	30.06.2020		27.07.2020	-	

2020/Mart Defter Beratı Yükleme Süresi	30.06.2020		27.07.2020	-	
2020/Mart Defter Beratı Yükleme Süresi	30.06.2020		30.06.2020		518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükellefleri
2020/Mayıs ayı aylık prim Hizmet belgesi	23.6.2020	30.06.2020	-	31.12.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı
Pilot iller 2020/Mayıs ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK kısmı	26.6.2020	30.6.2020	-	31.12.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı

NOTLAR:**518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile beyan, bildirim ve ödeme süreleri uzayan mükellef grupları**

- 1) Ticari, zirai ve serbest mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,
- 2) Kurumlar vergisi mükelleflerinden korona virüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla; Alışveriş Merkezleri Dahil Perakende, Sağlık Hizmetleri, Mobilya İmalatı, Demir Çelik Ve Metal Sanayii, Madencilik Ve Taş Ocakçılığı, Bina İnşaat Hizmetleri, Endüstriyel Mutfak İmalatı, Otomotiv İmalatı Ve Ticareti İle Otomotiv Sanayii İçin Parça Ve Aksesuar İmalatı, Araç Kiralama, Depolama Faaliyetleri Dahil Lojistik Ve Ulaşım, Sinema Ve Tiyatro Gibi Sanatsal Hizmetler, Matbaacılık Dahil Kitap, Gazete, Dergi Ve Benzeri Basılı Ürünlerin Yayımcılık Faaliyetleri, Tur Operatörleri Ve Seyahat Acenteleri Dahil Konaklama Faaliyetleri, Lokanta, Kırathane Dahil Yiyecek Ve İçecek Hizmetleri, Tekstil Ve Konfeksiyon İmalatı Ve Ticareti, Halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri, sektörlerinde faaliyette bulunan mükellefler.
- 3) Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler, (yüzme havuzu, hamam, kaplıca, spor, oyun ve düğün salonu, berber ve kuaför gibi işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyet gösteren mükellefler)
- 4) 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren **mükellefler ve meslek mensupları** ile 24.3.2020 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 olduğu kabul edildi.

Bu kapsamda mücbir sebep dönemine ilişkin 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 bulunmamaya gerek bulunmamaktadır.

Saygılarımızla...

Mevzuat Sirküleri