

10.03.2021

SİRKÜLER
2021/24

KONU : Koronavirüs(Covid-19) Kontrollü Normalleşme Sürecinde Mücbir Sebep Hali Son Bulan Bazı Mükelleflerin Vergisel Yükümlülüklerine İlişkin Duyuru Yayınlandı.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın sitesinde, yeni kontrollü normalleşme sürecinde mücbir sebep halinin sona ermesi ile vergisel yükümlülüklerin tekrar başlamasına ilişkin 09.03.2021 tarihinde duyuru yayımlanmıştır.

Hatırlanacağı üzere, 25/1/2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 524 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Koronavirüs (COVID-19) salgınıyla mücadele kapsamında İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca, geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması ve mücbir sebep dönemine ilişkin olarak belirlenen vergisel yükümlülüklerinin ertelenmesine yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Söz konusu Genel Tebliğ ile geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin mücbir sebep halinin 1/12/2020 tarihinde (bu tarih dâhil) başlayıp, alınan karar kapsamında faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarihe kadar devam etmesi uygun bulunmuştur.

İçişleri Bakanlığı'nca yapılan düzenlemeler kapsamında mücbir sebep hali kapsamında giren mükellef grupları aşağıdaki gibiydi.

– Sinema salonları, kahvehane, kıraathane, kır bahçesi, internet kafe/salonu, elektronik oyun salonları, bilardo salonları, lokaller ve çay bahçeleri ile halı sahalar,

– Yüzme havuzu, hamam, sauna, masaj salonu ve lunaparklar.

Söz konusu mükellefler tarafından mücbir sebep döneminde verilmesi gereken

– Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil)in verilme,

– Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme,

– “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme,

– Söz konusu dönem içerisinde oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma ile aynı sürede “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme,

– e-Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının yüklenme,

Süreleri, mücbir sebep halinin sona ereceği tarihi izleyen ayın 26'ncı günü sonuna kadar ve bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri ise beyanname verme süresi uzatılan ilk dönemden başlamak üzere beyannamenin verilmesi gerektiği ayı izleyen aydan itibaren sırasıyla her bir dönem için takip eden ilgili ayın sonuna kadar uzatılmıştır.

İçişleri Bakanlığı'nın 02.03.2021 tarihli ve 3514 sayılı Genelgesinde, 01.03.2021 tarihinde gerçekleştirilen Cumhurbaşkanlığı Kabinesi toplantısında belirlenen yeni kontrollü normalleşme sürecine dair temel usul ve esasların uygulanmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Bu kapsamda, Sağlık Bakanlığı ve Koronavirüs Bilim Kurulu tarafından tespit edilen kriterlere göre iller 4 ayrı risk grubuna (düşük, orta, yüksek, çok yüksek) ayrılmış ve salgınla mücadeledeki tedbir seviyeleri risk gruplarına göre belirlenmiştir.

Bu çerçevede geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerden düşük, orta ve yüksek risk gruplarındaki illerde bulunanlardan bazılarının 2.3.2021 tarihinden itibaren belirli koşullar altında faaliyetlerine başlayabilecekleri karara bağlanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 09.03.2021 tarihli duyuruda; anılan bu karar ile söz konusu mükelleflerden tekrar faaliyetlerine başlamaları uygun görülenlerin mücbir sebep halinin, bahse konu mükellefler için sona erdiği ve mücbir sebep hali sona eren mükelleflerin, mücbir sebep hali nedeniyle ertelenen yükümlülüklerini 524 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde öngörülen sürelerde yerine getirmeleri gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre bu mükelleflerin:

– Ekim/ Kasım/ Aralık 2020 üç aylık dönemi ile Kasım 2020, Aralık 2020, Ocak 2021 ve Şubat 2021 aylık dönemlerine ilişkin Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin 26 Nisan 2021 tarihine kadar verilmesi, ödenmesi gereken vergilerin Kasım 2020 dönemi için 31 Mayıs 2021, Aralık 2020 dönemi için 30 Haziran, Ocak 2021 dönemi için 2 Ağustos 2021 ve Şubat 2021 dönemi için 31 Ağustos 2021 tarihine kadar ödenmesi,

– Kasım 2020, Aralık 2020, Ocak 2021 ve Şubat 2021 dönemlerine ilişkin Ba ve Bs formlarının 26 Nisan 2021 tarihine kadar verilmesi,

– Eylül 2020, Ekim 2020 ve Kasım 2020 dönemlerine ilişkin e-Defterlerin oluşturulması ve imzalanması ile Elektronik Defter Beratlarının Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemin 26 Nisan 2021 tarihine kadar yüklenmesi,

– Ocak-Şubat-Mart 2020 ve Nisan-Mayıs-Haziran 2020 dönemlerine ilişkin e-Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının 26 Nisan 2021 tarihine kadar yüklenmesi, gerekmektedir.

Öte yandan mücbir sebep hali devam eden mükelleflerin mücbir sebep hali, bulundukları illerin risk grubunun değişmesi sonucunda ya da alınan kararlar gereğince faaliyetlerine tekrar başlamalarının uygun görüleceği tarih itibarıyla sona ereceğinden, herhangi bir olumsuzluğa mahal verilmemesi açısından mükellefler tarafından, faaliyete tekrar başlamalarının uygun görüleceği tarihin ilgili makamlar nezdinde titizlikle takip edilmesi ve kendileri açısından mücbir sebep halinin sona ermesini müteakip mücbir sebep nedeniyle ertelenen yükümlülüklerin anılan Genel Tebliğde belirlenen süreler içerisinde yerine getirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu duyuruya aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[DUYURU](#)

İyi dileklerimizle,

SER DFK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.