

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

VERĐİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/130

Konusu: 18 Mayıs 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2020 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerinin uzatılması.

Tarihi: 12/5/2020

Sayısı: VUK-130/ 2020-9

1. Giriş:

Bakanlığımıza iletilen talepler ve sokağa çıkma kısıtlaması uygulaması nedeniyle, Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak 18 Mayıs 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2020 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerinin uzatılması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin Verilme ve deme Srelerinin Uzatılması:

18 Mayıs 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2020 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 28 Mayıs 2020 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır. Söz konusu uzatma, ilgili geçici vergi dönemi itibarıyla beyanname verme tarihi 18 Mayıs 2020 günü sonu olan özel hesap dönemine sahip mükellefleri de kapsayacaktır.

Duyurulur.

Bekir BAYRAKDAR
Gelir İdaresi Başkanı



T Ü R M O B

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



Sayı : 2020/
Konu : Geçici vergi beyan süresi

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

İlgi :30/03/2020 tarihli ve 2679 sayılı yazımız.

İlgi'de kayıtlı yazımız ile Ocak-Mart 2020 dönemine ait geçici vergi beyan süresinin uzatılması talep edilmiş ancak bugüne kadar konu ile ilgili herhangi bir düzenleme yapılmamıştır. Gelinek süreç içerisinde Başkanlığınızca çıkarılan;

- 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen kurumlar vergisi mükelleflerince Aralık/2019 ve Ocak/2020 dönemlerine ilişkin e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanması süreleri ile Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süreleri 27 Temmuz 2020 Pazartesi gününe kadar,
- 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin Mart ayına ilişkin KDV beyan süreleri 27 Temmuz 2020 Pazartesi gününe kadar,
- 128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerinin 30 Nisan 2020 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi 1 Haziran 2020 Pazartesi günü sonuna kadar,
- 127 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 30 Nisan 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2019 hesap dönemine ait Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 1 Haziran 2020 Pazartesi günü sonuna kadar

uzatılmıştır.

Başkanlığınızca Geçici Vergi Beyannamesi vermek durumunda olan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerince Ocak-Mart/2020 dönemine ilişkin olarak 18 Mayıs 2020 Pazartesi gününe kadar verilmesi gereken geçici vergi beyan süresinin uzatılmasına ilişkin olarak herhangi bir düzenleme yapılmamış olup; aşağıdaki nedenlerden ötürü söz konusu beyan süresinin uzatılması gerektiği değerlendirilmektedir.

- 1- Mucbir sebep halinde olan mukelleflerin vergilendirmeye ilişkin ödevlerini yerine getirmeleri mucbir sebep hali ortadan kalkıncaya kadar ertelendiğinden bu mukelleflerden 1 Ocak 2020-31 Mart 2020 dönemine ilişkin olarak düzenlenen/ düzenlenmesi gereken fatura ve benzeri belgelerin tamamının temin edilmesi ve defter kayıtlarıyla uyumlarının teyit edilmesi mümkün olamamaktadır. Örneğin 65 yaş üstü ya da kronik hastalığı bulunan gelir vergisi mukelleflerinden ya da mucbir sebep halindeki kurumlar vergisi mukelleflerinden belge temin edilmesinde sıkıntılar yaşanmaktadır.
- 2- 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mucbir sebep halinde olduğu kabul edilen mukelleflerin Mart ayına ilişkin KDV beyan süreleri 27 Temmuz 2020 Pazartesi gününe kadar uzatılmıştır. Mart ayına ilişkin KDV beyannamesi verilmeden, Mart ayını da içinde barındıran geçici vergi beyannamesinin verilmesi mümkün değildir.
- 3- Aralık/2019 dönemine ilişkin e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanması ile Defter Beratları'nın GİB sistemine yüklenme süreleri mucbir sebep halinde olduğu kabul edilen mukellefler için 27 Temmuz 2020, mucbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mukellefleri için 1 Haziran 2020 tarihine uzatılmış olup; 2019 yılına ilişkin defterlerin kapanış kaydı yapılmadan 2020 yılına ilişkin açılış kaydı yapılamayacağından Ocak-Mart/2020 dönemine geçici vergi beyanında bulunulması fiilen mümkün değildir.
- 4- Geçici vergi beyanlarında dikkate alınacak geçmiş yıllar zararları tutarları, devreden Ar-Ge indirimi tutarı, nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi tutarı vb. zarar, istisna ve indirim tutarlarının bir önceki yıla ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi verilmeden bilinmesi söz konusu değildir. Dolayısıyla 2019 yılına ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi verilmeden Ocak-Mart/2020 dönemi geçici vergi beyanının verilmesi mümkün değildir.
- 5- Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120 nci maddesi hükmü, geçici vergi matrahının hesaplanmasında dönem sonu mal mevcutlarının kayıtlar üzerinden tespit edilmesine imkan tanımıştır. Dolayısıyla geçici vergiye esas kazançlarının tespitinde mukellefler, dönem sonu mal mevcutlarını kaydi olarak tespit edebilme imkanına sahiptir. Ancak 2019 yılına ilişkin kapanış kaydı yapılmadan açılış kaydı yapılması ve stok envanteri çıkarılması mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre; Ocak-Mart/2020 dönemine ilişkin olarak 18 Mayıs 2020 Pazartesi gününe kadar gelir ve kurumlar vergisi mukelleflerince verilmesi gereken geçici vergi beyan süresinin uzatılmasının vergi tekniği açısından da uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Bilgilerinizi ve Ocak-Mart 2020 dönemine ait geçici vergi beyan sürelerinin Başkanlığınızca uygun görülecek bir tarihe kadar uzatılması hususunda gereğini arz ederim.


Emre KARTALOĞLU
Genel Başkan



TÜRMOB

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

TÜRMOB	
T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI - GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI	
Tarih : 30.03.2020	Sayı : 2679
Konusu: GENEL İDARE MÜDÜRLÜĞÜ	
e-Birik Giden	Giden Evrak Bilgisi Ek :Yok

Sayı : 2020/
Konu : Corona Virüs

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Çin Halk Cumhuriyeti'nin Vuhan kentinde çıkan, birçok ülkeye yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından "pandemi" olarak sınıflanan COVID-19 virüsünün ülkemizde yayılımını yavaşlatmak ve mükelleflerin salgının ekonomik tahrifatından en az etkilenmelerini sağlamak amacıyla Başkanlığınızca bir dizi tedbir alınmış; alınan tedbirlere dair düzenlemeler Başkanlığınız web sitesinde ve Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Sağlık Bakanlığınca yapılan açıklamalardan, salgının boyutunun her geçen gün arttığı ve olağanüstü bir gelişme olmaması halinde de en erken temmuz ayına kadar durumun devam edeceği anlaşılmaktadır.

Gelinen aşamada, Başkanlığınızca daha önce ertelenen beyan ve bildirimler dahil tüm beyan ve bildirimlerin verilme ve ödeme sürelerinin yeniden gözden geçirilmesinin gerekeceği ortadadır. Salgının yayılımını en aza indirmek ve zaten büyük yara alan işletmelerin süreci mevcudiyetlerini koruyarak geçirebilmelerini temin etmek için;

- a- Ocak - Mart 2020 dönemi geçici vergi beyanlarının,
- b- Gelir Vergisi beyanlarının,
- c- Kurumlar vergisi beyanlarının,
- d- Şubat ayı KDV beyanlarının,
- e- Şubat ayı Ba-Bs bildirimlerinin,

verilme ve ödeme sürelerinin 27/07/2020 tarihine kadar ertelenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Takdirlerinize arz ederim.


Emre KARTALOĞLU
Genel Başkan