



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**COVID-19 KAPSAMINDA FAALİYETLERİ TAMAMEN DURDURULAN İŞYERLERİNİN VERGİ
ÖDEVLERİNİN ERTELENMESİNE İLİŞKİN 524 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
YAYIMLANDI**

25 OCAK 2021

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 524 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği.

1. Giriş

- 25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazete’de Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:524) (“**524 Sıra No.lu Tebliğ**”) yayımlanmıştır. Tebliğ ile yapılan düzenlemeler;
 - Mücbir sebep kapsamında olanların açıklanması ve ana faaliyet alanlarının tespiti,
 - Mücbir sebep halinin süresi,
 - Vergi ödevlerinin ertelenmesi,
 - Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi’nin durumu, şeklinde sıralanabilecektir.

2. Mücbir Sebep Kapsamında Olanların Açıklanması ve Ana Faaliyet Alanlarının Tespiti

- Bilindiği üzere, İçişleri Bakanlığı tarafından alınan tedbirler kapsamında **geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına** karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler; Gece kulüpleri, bar, pavyon, diskotek, tiyatro, sinema, gösteri merkezi, konser salonu, nişan/düğün salonu, çalgılı/müzikli lokanta/kafe, gazino, birahane, taverna, kahvehane, kıraathane, kafeterya, kır bahçesi, nargile salonu, nargile kafe, internet salonu, internet kafe, her türlü oyun salonları, her türlü kapalı çocuk oyun alanları (AVM ve lokanta içindekiler dahil), çay bahçesi, dernek lokalleri, lunapark, yüzme havuzu, hamam, sauna, kaplıca, masaj salonu, SPA ve spor merkezleri şeklindedir.
- 524 Sır No.lu Tebliğ'in 3/(2). maddesi uyarınca; ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınacaktır.
- 524 Sır No.lu Tebliğ'in 3/(3). maddesi uyarınca; mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla birinci fıkradaki 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 alınır.

3. Mücbir Sebep Halinin Süresi

- 524 Sıra No.lu Tebliğ'in 3/(1). maddesi uyarınca; **01.12.2020 tarihi (bu tarih dâhil) ila faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarih aralığına kadar** mücbir sebep hali devam edecektir.

4. Vergi Ödevlerinin Ertelenmesi

- Mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerle ilgili olarak, kanuni süresi mücbir sebep dönemine isabet eden ve bu dönemde verilmesi gereken;
 - Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dahil),
 - Katma Değer Vergisi Beyannameleri,
 - “Form Ba-Bs” bildirimleri,
 - Söz konusu dönem içerisinde oluşturulması ve imzalanması gereken e-defterlerin oluşturulma ve imzalanması,
 - Aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken “Elektronik Defter Beratları” ile e-Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyaları,mücbir sebep halinin sona ereceği tarihi izleyen ayın 26. günü sonuna kadar ve bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin 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 uzatılması uygun bulunmuştur (524 Sıra No.lu Tebliğ, 4/(1). maddesi).

4. Vergi Ödevlerinin Ertelenmesi

- Mücbir sebep halinin sona erdiği tarih itibarıyla beyanname/bildirim verme süresinin son gününe 26 günden az süre kalması halinde, beyanname/bildirim verme süresinin son günü olarak, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihinin içinde bulunduğu döneme ilişkin Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verileceği son gün dikkate alınmaktadır (524 Sıra No.lu Tebliğ, 4/(2). maddesi).
- **Örnek:** Gelir vergisi ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyeti bulunan Bay (A), İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetine tamamen ara verilmesi nedeniyle bu Tebliğ uyarınca mücbir sebep halindedir. Alınan karar uyarınca Bay (A)'nın faaliyetine 5/3/2021 tarihinde tekrar başlamasının uygun görülmesi durumunda, beyan ve ödeme süreleri aşağıdaki gibi olacaktır. Bay (A)'nın mücbir sebep hali 1/12/2020 tarihinde başlayıp 4/3/2021 tarihinde sona ereceğinden; 2020/Kasım, 2020/Aralık, 2021/Ocak ve 2021/Şubat dönemleri KDV beyannameleri ile aynı dönemlere ilişkin “Form Ba-Bs” bildirimleri 26/4/2021 günü sonuna kadar verilecektir. Söz konusu tarihe kadar verilen katma değer vergisi beyannamelerine istinaden tahakkuk eden vergilerin vadesi; 2020/Kasım dönemi için 31/5/2021, 2020/Aralık dönemi için 30/6/2021, 2021/Ocak dönemi için 2/8/2021, 2021/Şubat dönemi için ise 31/8/2021 olacaktır.

5. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin Durumu

- 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 olacaktır (524 Sıra No.lu Tebliğ, 5/(1). maddesi).
- 524 Sıra No.lu Tebliğ, **25.01.2021** tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.