

**Hamza ERTEKİN**  
**Denetim ve İdare Müdürü**  
**Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş**  
**hamzaertekin@bbdas.com.tr**

**COVIT-19 SALGINIYLA İLGİLİ MÜCBİR SEBEP HALİ NEDENİYLE BEYANNAME,  
BİLDİRİM VE FORMLARIN VERİLME SÜRELERİ ERTELENDİ**

**I-GİRİŞ**

24.03.2020 tarih 31078 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:518) ile;

- Covit-19 salgını ile bu kapsamda alınan tedbirlerden etkilendiği belirtilen **bazı sektörlerde faaliyet gösteren mükelleflerin,**
- Ticari, zirai ve serbest meslek faaliyetinde bulunan **gelir vergisi mükelleflerinin,**
- **İçişleri Bakanlığı tarafından faaliyetleri geçici bir süre durdurulan** bazı sektörlerin,
- Vergi Usul Kanunu’nda yer alan mücbir sebep hükümlerinden göre **01.04.2020 ila 30.06.2020** tarihleri arasında mücbir sebep hali ilan edildiğinden, 2020/Mart, Nisan ve Mayıs dönemlerine ait KDV ve Muhtasar beyannamelerinin verilme süreleri ile Form Ba-Bs verme E-Defter berat yükleme süreleri 27.07.2020 tarihine ertelenmiş, ödeme süreleri ise Mart ayı için 27.10.2020, Nisan ayı için 27.11.2020, Mayıs ayı için de 28.12.2020 tarihlerine ertelenmiştir.
- Yaş ve sağlık sorunları nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına alınan mükellefler için mücbir sebep hali, sokağa çıkma yasağının başladığı 22.03.2020 tarihinden başlayıp, yasağın sonlandırılacağı tarihe kadar devam edeceğinden beyanname verme ve bildirimde bulunma süreleri ayrı düzenlenmiştir.

Covit-19 salgınıyla ilgili olarak belirlenen sektörler itibariyle ertelenen beyannameler ve bildirimler hakkında açıklamalara aşağıda detaylı olarak yer verilmektedir.

## II- 2020/ŞUBAT DÖNEMİNE AİT VERGİ VE SGK PRİMLERİNİN DURUMU

23 Mart 2020 tarihli ve 126 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile;

- Herhangi bir sektör ayrımı yapmaksızın,
- 26 Mart 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2020/Şubat dönemine ait Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri **24 Nisan 2020 Cuma günü sonuna** kadar ertelenmiştir,
- Muhtasar beyanname ile SGK Primlerine ilişkin bugün itibariyle herhangi bir belirleme yapılmadığından, olağan süreleri içerisinde beyan edilerek, yine aynı olağan süreleri içerisinde ödemeleri yapılacak olup, belirlenen mücbir sebep kapsamına alınan mükellefler kapsamında olup olmalarına veya Vergi Usul Kanunu Sirküleri kapsamında beyanname ve ödemelere ilişkin erteleme söz konusu değildir.

## III- MÜCBİR SEBEP HALİ KAPSAMINDA OLAN MÜKELLEFLER VE SEKTÖRLER

Aşağıda belirtilen mükellef ve mükellef gruplarının **01.04.2020 ile 30.06.2020** tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Bu kapsamda olan ve aşağıda belirtilen mükellefler hakkında alt başlıklar halinde daha detaylı bilgi verilecektir.

- Koronavirüs salgınından ana faaliyet konuları itibariyle doğrudan etkilendiği belirtilen sektörler,
- Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek kişiler,
- İçişleri Bakanlığı tarafından faaliyetleri geçici olarak durdurulan mükellefler.

### 3.1. Belirlenmiş Sektörler

Koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve 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 olup, bu mükellef grupları aşağıda alt başlıklar halinde açıklanmaktadır.

Ana faaliyet konularının tespiti bakımından tebliğin yayımı tarihi olan 24.03.2020 tarihi itibarıyla **Vergi Dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu** esas alınacaktır.

Mükellefin Vergi Dairesindeki ana faaliyet kodu itibariyle mücbir sebep kapsamına alınan sektörler arasında bulunmamasına rağmen, ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden her hangi birisinde fiilen iştiğal ettiğini bağılı bulunduğı vergi dairesine yazılı olarak ispat ve tevsik etmesi halinde, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine **fiilen iştiğal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınır.**

### **3.1.1. Perakende Ticaret ve Alış Veriş Merkezleri**

Market, büfe, bakkal, şarküteri, manav, dondurmacı, tuhafiyeye, kasap, inşaat malzemeleri satışı, küçük ev eşyaları ile beyaz eşya satışı, mobilya satışı, ev tekstili, kitap ve kırtasiye, gazete ve dergi, ayakkabı ve giyim eşyası perakende satışı, oyuncakçı, tıbbi ve ortopedik ürünler, eczane, kuyumcu, çiçekçi, pazarcılar, balıkçılar, pastane ve fırınlar, kişisel bakım ve kozmetik ürünlerinin satışı vb. her türlü ürünün perakende olarak satışına yönelik faaliyetler ile alışveriş merkezleri ve buralarda perakende satış faaliyetinde bulunanlar.

### **3.1.2. Demir Çelik ve Metal Sanayii**

Demir veya çelik granül ve demir tozu üretimi, çelikten/demirden yapılmış tüp, boru, içi boş profiller ve ilgili bağlantı parçalarının imalatı (sıcak çekilmiş veya sıcak haddelenmiş), çelik barların ve içi dolu profillerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, açık profillerin, nervürlü levhaların ve sandviç panellerin soğuk şekillendirme veya katlama yöntemiyle imalatı, çelik tellerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, alüminyum folyo imalatı (alaşımdan olanlar dahil), alüminyum imalatı (işlenmemiş halde), kurşun tabaka, levha, şerit, folyo, kurşun tozu ve pulu imalatı (alaşımdan olanlar dahil), kalay imalatı (işlenmemiş halde), çinko imalatı (işlenmemiş halde) gibi demir, çelik, alüminyum, bakır, kurşun, çinko, kalay imalatı ile bunların imalatçıları tarafından satışı.

### **3.1.3. Otomotiv**

Otomobil, kamyon, kamyonet, treyler (römork) ve yarı treyler (yarı römork) imalatı otobüs, minibüs, midibüs, traktör, motosiklet, römork, karavan gibi tüm motorlu kara taşıtlarının imalatı, toptan ve perakende satışı ile otomotiv yan sanayii.

### **3.1.4. Lojistik-Ulaşım**

Hava, kara, demiryolu, deniz ve her türlü su yolu ile yapılan her türlü şehir içi ve şehirlerarası yük ve yolcu taşımacılığı, otoyol, tünel ve köprü işletmeciliği, depolama ve antrepoculuk faaliyetleri, havaalanı yer hizmetleri, havaalanı işletmeciliği, hava, kara, deniz ve demiryolu taşımacılığıyla ilgili kargo ve bagaj yükleme boşaltma hizmetleri gibi her türlü lojistik ve ulaşım hizmetleri.

### **3.1.5. Sinema ve Tiyatro Faaliyetleri**

Tiyatro, opera, bale, sinema, konser gibi her türlü sanatsal faaliyetler.

### **3.1.6. Konaklama**

Otel, motel, pansiyon, tatil köyü gibi konaklama faaliyetleri, tur operatörü ve seyahat acenteliği faaliyetleri, rezervasyon hizmetleri, kaplıca, ılıca, içmeler, spa merkezleri, vb. yerlerin faaliyetleri gibi her türlü konaklama ve buna ilişkin faaliyetler.

### **3.1.7. Yiyecek ve İçecek Hizmetleri**

Lokanta, kafe, kıraathane, kahvehane, çay ocakları, kantinler, ulaşım araçlarında bulunan büfeler gibi her türlü yiyecek ve içeceklerin sunumuna yönelik hizmetler, dönerci, pizzacı, dondurmacı, çorbacı vb.

### **3.1.8. Tekstil ve Konfeksiyon Faaliyetleri**

Doğal pamuk elyafının imalatı, doğal yün ve tiftik elyafının imalatı, suni ve sentetik elyafların bükülmesi ve iplik haline getirilmesi, kot kumaşı imalatı, pamuklu dokuma kumaş imalatı, keten, rami, kenevir, jüt elyafları ile diğer bitkisel tekstil elyaflarından dokuma kumaş imalatı, havlu, şönil, havlu, pelüş, tırtıl ve benzeri ilmeği kesilmemiş dokuma kumaşlar ile tafting kumaş imalatı gibi kumaş ve iplik imalatı, her türlü pamuktan, yünden, tiftikten, elyaftan ve kumaştan mamul ürünlerin imalatı ile giyim ve ev tekstili ürünlerinin imalatı ile satışı gibi her türlü tekstil ve konfeksiyon imalatı ve satışı.

### **3.1.9. Etkinlik ve Organizasyon**

Gösteri, kongre, konferans, ticari fuar ve etkinliklerin organizasyonu ile internet kafe, oyun, düşün ve nikâh salonu, spor merkezleri gibi yerlerde gerçekleştirilen her türlü etkinlik ve organizasyon faaliyetleri ile halkla ilişkiler ve iletişim faaliyetleri.

### **3.1.10. Sağlık Hizmetleri**

İnsan sağlığına yönelik hastane hizmetleri, diyaliz merkezleri, özel hekimlik faaliyetleri, diş hekimliği faaliyetleri, yatılı bakım faaliyetleri, tıbbi laboratuvar hizmetleri gibi sağlık faaliyetleri.

### **3.1.11. Mobilya İmalatı**

Sandalye, koltuk, kanepeler, çekyat, divan, vb.'leri ile iskeletlerinin imalatı, büro ve mutfak mobilyaları imalatı, yatak imalatı, yatak odası, yemek odası, banyo dolabı, genç ve çocuk odası takımı, gardırop, vestiyer gibi mobilyaların imalatı.

### **3.1.12. Madencilik ve Taş Ocakçılığı**

Taş kömürü, linyit, uranyum, krom, nikel, alüminyum gibi madenlere yönelik faaliyetler ile mermer, granit ve taş ocakçılığı gibi madencilik faaliyetleri.

### **3.1.13. İnşaat**

Bina projelerinin geliştirilmesi, ikamet amaçlı binalar ile ikamet amaçlı olmayan binaların inşaatı, binaların yeniden düzenlenmesi ve yenilenmesi faaliyetleri, yıkım işleri, sıtma, havalandırma, soğutma ve iklimlendirme sistemlerinin kurulumu, binaların iç ve dış boyama ve işleri, duvar ve yer kaplama gibi bina inşaatı ile özel inşaat faaliyetleri.

### **3.1.14. Endüstriyel Mutfak Ekipmanları**

Demir, çelik, alüminyum ve bakırdan sofralar ve mutfak eşyalarının imalatı gibi endüstriyel mutfak ekipmanlarının imalatı.

### **3.1.15. Araç Kiralama**

Motorlu kara taşıtlarının ve arabaların kiralanması.

### **3.1.16. Basılı Yayın ve Matbaacılık**

Ders ve çocuk kitaplarının, gazetelerin, dergi ve süreli yayınların yayımı gibi basılı yayın hizmetleri, gazetelerin, dergilerin ve süreli yayınların basım hizmetleri ve ciltçilik gibi hizmetler.

## **3.2. Ticari, Zirai Ve Mesleki Kazanç Yönünden Gelir Vergisi Mükellefiyeti Bulunan Mükellefler**

- Çiftçi, terzi, manav, avukat, mali müşavir, mimar, mühendis, eczacı, doktor, dişçi, veteriner, fizyoterapist, yazılımcı, sanatçı gibi mükellefler de dahil olmak üzere bilanço ve işletme hesabı esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükellefi olanlar mücbir sebep kapsamındadır.
- Özetle, KDV ve Muhtasar beyanname verme mükellefiyeti bulunan tüm gelir vergisi mükellefleri mücbir sebep hali kapsamına alınmıştır.

## **3.3. İçişleri Bakanlığı Tarafından Faaliyetleri Geçici Olarak Durdurulan Sektörler**

- İçişleri Bakanlığı tarafından alınan tedbirler kapsamında faaliyetleri geçici süre ile durdurulan yüzme havuzu, hamam, kaplıca, spor, oyun ve düğün salonu, berber ve kuaför gibi işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyet gösteren mükellefler de bu süre boyunca mücbir sebep hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

## **IV- SOKAĞA ÇIKMA YASAĞI KAPSAMINDA OLAN MÜKELLEFLERİN MÜCBİR SEBEP HALLERİ**

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 ayrı bir mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile bu Tebliğin yayımlandığı tarih itibarıyla geçerli olan "Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin 22.03.2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

Genel olarak ilan edilen 01.04.2020-30.06.2020 arası mücbir sebep hali, bu başlık altında olan mükellefler bakımından sokağa çıkma yasağının başladığı 22.03.2020 tarihinden itibaren başlamış olup, yasağın sona ereceği güne kadar devam edecektir.

## **V- MÜCBİR SEBEP DURUMLARI NEDENİYLE VERGİ ÖDEVLERİNİN YERİNE GETERİLMESİ**

### **5.1. Mücbir Sebep Hali Kapsamında Olan Mükelleflerin Beyanname, Ödeme ve Bazı Bildirim Zorunlulukları Ertelemiştir**

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:518) ile belirlenen; sektörler, mükellef grupları ve ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin KDV ve Muhtasar beyannamelerinin verilme süreleri 27.07.2020 tarihine, ödeme süreleri de olağan sürelerine göre 6'şar ay ertelenmektedir.

Haklarında mücbir sebep ilan edilen ve yukarıda açıklanan mükellef grupları ve sektörlerde faaliyet gösterenler, İçişleri Bakanlığı tarafından faaliyetleri geçici olarak durdurulan mükellefler ile sokağa çıkma yasağı kapsamında olan mükellefler için vergi beyanlarının verilme ve ödeme sürelerinde erteleme yapılmış olup, burada belirtilen kapsama girmeyen mükellefler için 2020/Mart, Nisan ve Mayıs dönemlerine ait beyanname verme ve ödeme sürelerinde bir değişiklik yapılmamıştır. Aşağıda mücbir sebep hali kapsamında olan mükelleflerin vergi ödevlerinin yerine getirilmesi usul ve esasları hakkında bilgi verilmektedir.

**Mücbir Sebep Hali Nedeniyle 2020/Mart, Nisan ve Mayıs Dönemlerine Ait  
Beyanname/Bildirim Ve Formların Verilme Süreleri**

BEYANNAME VE BİLDİRİM TÜRÜ	DÖNEMİ	NORMAL ŞARTLARDA		MÜCBİR SEBEP NEDENİYLE	
		VERME SÜRESİ	ÖDEME SÜRESİ	VERME SÜRESİ	ÖDEME SÜRESİ
KDV	2020/Mart	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
KDV	2020/Nisan	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
KDV	2020/Mayıs	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
MUHTASAR VE PRİM H.B *	2020/Mart	27.04.2020	27.04.2020	<b>27.07.2020 *</b>	<b>27.10.2020 *</b>
MUHTASAR VE PRİM H.B *	2020/Nisan	27.05.2020	27.05.2020	<b>27.07.2020 *</b>	<b>27.11.2020 *</b>
MUHTASAR VE PRİM H.B *	2020/Mayıs	26.06.2020	26.06.2020	<b>27.07.2020 *</b>	<b>28.12.2020 *</b>
MUHTASAR	2020/Mart	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020
MUHTASAR	2020/Nisan	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020
MUHTASAR	2020/Mayıs	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020
Form Ba-Bs/E-Defter Yükleme	2020/Mart	30.04.2020		27.07.2020	
Form Ba-Bs/E-Defter Yükleme	2020/Nisan	30.05.2020		27.07.2020	
Form Ba-Bs/E-Defter Yükleme	2020/Mayıs	30.06.2020		27.07.2020	

*\*01.03.2020 tarihinden itibaren işçi çalıştıran işverenler Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi uygulamasına geçeceğinden, SGK Primleri için bir erteleme henüz yapılmadığından, normal yasal süreleri içinde primlerin beyan edilerek ödenmesi gerekecektir. Detaylı açıklama aşağıdadır.*

*\*\* Sokağa çıkma yasağı kapsamında olan mükellefler için ayrı mücbir sebep süreleri belirlendiğinden, beyanname ve bildirim süreleri farklı olup, aşağıda ayrıca izah edilmiştir.*

*\*\*\*Mücbir sebep kapsamına alınmayan mükellefler için bir erteleme olmayacağından, beyanname ve bildirimleri normal şartlarda belirlenen kanuni sürelerde yerine getirilecektir.*

**5.2. Mücbir Sebep Kapsamında Olan Mükelleflerin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerine Dikkat Edelim !**

Bilindiği üzere, 09.02.2020 tarih 31034 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:7) ile, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Uygulamasına bazı illerimizde başlanırken, diğer illerimizde başlama süresinin 01.03.2020 tarihine kadar ertelendiğinden, yeni bir erteleme yapılmaması durumunda **01.03.2020** tarihinden itibaren beyannameler birleştirilerek verilecektir.

Mücbir sebep hali düzenlemesinin yapıldığı Tebliğin 7’inci maddesinin 2’inci fıkrasında “*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*” denilmektedir.

Buna göre; her hangi bir erteleme olmaması durumunda, 01.03.2020 tarihinden itibaren işçi çalıştıran işverenler gelir vergisi kesintileri ile işçilere ait SGK primlerini birleştirerek

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile vermeleri zorunlu olduğundan, yukarıda belirtilen tebliğ hükmüne göre mücbir sebebin sadece vergiler için geçerli olduğu düzenlemesine göre, her ne kadar vergiler için beyanname ve ödeme süreleri ertelense de, SGK primleriyle ilgili bu güne kadar ertelemeye ilişkin bir düzenleme yapılmadığından 2020/Mart, Nisan ve Mayıs aylarına ait SGK Primlerini normal beyanname verme süreleri içerisinde beyan ederek yine kanuni süresi içinde ödemeleri gerekmektedir.

### **5.3. Sokağa Çıkma Yasağı Kapsamında Olan Mükelleflerin Vergi Ödevlerinin Yerine Getirilmesi**

Tebliğde genel anlamda mücbir sebep hali ilan edilmişse de yukarıda izah ettiğimiz üzere, sokağa çıkma yasağı kapsamında olan mükelleflerin mücbir sebep halleri yasağın başladığı 22.03.2020 tarihinde başlayıp, yasağın kaldırılacağı tarihe kadar devam edeceğinden, bunların beyanname verme ve ödeme süreleri farklılık arz edecektir.

- 2020/Şubat dönemine ait KDV ve Muhtasar beyannamelerini veremeyen bu kapsamdaki mükellefler için beyanname verme ve ödeme süreleri, sokağa çıkma yasağının kaldırıldığı günü takip eden günden başlayacağından, bu tarihten itibaren 15 gün içinde beyanname verme ve ödeme mükellefiyetlerini yerine getirmeleri gerekecektir,
- Sokağa çıkma yasağının kaldırılacağı güne kadar verilmesi gereken diğer 2020/Mart, Nisan, Mayıs aylarına ait beyannamelerin süresinin uzayıp uzamayacağı yasağın kalkacağı güne göre tespit edilecek olup, sürenin geçmesi halinde yasağın kalkacağı günü izleyen 15 gün içinde ödevler yerine getirilecektir,
- 65 yaş ve üzerinde olan mükelleflerin vergi dairelerine her hangi bir talepte bulunmalarına gerek olmayıp, resen uygulanacaktır.
- Kronik rahatsızlık nedeniyle beyanname/bildirim ödevlerini yerine getiremeyecek olanlar ise bu durumlarını sağlık kuruluşlarından alınacak muteber belgelerle ispatlamaları halinde mücbir sebep imkanlarından yukarıda şekilde, yasağın kalkacağı tarihe kadar faydalanabileceklerdir. Bu kapsamda olan mükelleflerin veremeyecekleri beyannameler için beyanname verme süreleri içinde durumlarını anlatan dilekçelerini İnteraktif Vergi Dairesi Üzerinden bağlı oldukları vergi dairelerine göndermeleri, yasağın kalktığı tarihten itibaren 30 gün içinde de sağlık raporlarını vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.
- Ayrıca, sokağa çıkma yasağının genel olarak ilan edilen mücbir sebep hali süresi içinde 01.04.2020 – 30.06.2020 tarihleri arasında sona ermesi halinde, bu kapsamda olan mükelleflerin aynı zamanda genel mücbir sebep ilan edilen mükellefler kapsamında olmaları halinde (belirlenmiş sektörler veya ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerden dolayı gelir vergisi mükellefi olması) genel mücbir sebep hali imkanlarından yararlanabileceklerdir.



## VI- SONUÇ VE DEĞERLENDİRMELER

- Mücbir sebep halinin uygulanacağı sektörler ayırımına gidilmesi, ana faaliyet türü ve kodunun tespiti bakımından çok fazla sorunları karşımıza çıkaracak olup, bu durum mükellefler ve meslek mensupları başta olmak üzere vergi dairelerinin de yükünü oldukça artıracaktır.
- Özellikle ana faaliyet türü kodunun birçok mükellef için güncel olmaması, ana faaliyet koduna benzer yan kodların kodlanmış olması, birden fazla alanda faaliyetin olması gibi durumların izahı, ispatı ve kod değişikliklerinin yapılması için belge ibrazı ve yoklama yapmayı gerektirdiğinden her iki tarafa da iş yükü getirecektir.
- Tüm gelir vergisi mükellefleri mücbir sebep kapsamında değerlendirilerek, KDV ve Muhtasar beyannameleri ertelenirken, şirketlerin ve diğer kurum mükelleflerinin sektörlere ayrıştırılması piyasada fırsat eşitliğini bozarak haksız rekabete sebep olacağı izlenimini doğurmuştur.
- 01.03.2020 tarihinde Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi sistemine geçileceğinden, Muhtasar beyanname verme ve ödeme süresi uzatılmasına rağmen, SGK Primleri için bir erteleme düzenlenmediğinden, 2020/Mart, Nisan ve Mayıs dönemleri için kanuni sereleri içinde SGK Primlerinin beyanı zorunluluğu doğmakta, vergiler için ise 27.07.2020 tarihine kadar ise aynı dönemler için tekrar beyanname verme külfetini getirmektedir,
- 2020/Mart, Nisan ve Mayıs beyannameleri ertelenen mükellefler için 2020/1'nci dönem Geçici Vergi Beyanname Verme sürelerinin de ertelenmesini gerektirir hale gelmiştir.

**Hamza ERTEKİN**

Denetim ve İdare Müdürü

Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

hamzaertekin@bbdas.com.tr

## KAYNAKÇA

- 24.03.2020 tarih 31078 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete'de Yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:518).
- 09.02.2020 tarih 31034 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:7).
- 23 Mart 2020 tarihli ve 126 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri.
- Koronavirüs Salgınından Etkilenmeleri Nedeniyle Beyanları Uzatılarak Ödemeleri Ertelenen Mükellefler Hakkında 24.03.2020 Tarihli GİB Duyurusu.