

BAZI BEYAN VE BİLDİRİMLERDE YAPILAN SÜRE UZATIMLARI VE GÜNCEL BEYAN/BİLDİRİM TARİHLERİ (*)

Beyanname / Bildirim Türü	Dönemi	Beyan / Bildirim Tarihi	Ödeme Tarihi	Kapsama Giren Mükellefler / İşverenler	Dayanağı
Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi	2019	01.06.2020	01.06.2020	Tüm kurumlar vergisi mükellefleri	127 No.lı VUK Sirküleri
2020/1. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi (11)	01.01.2020 - 31.03.2020	28.05.2020	28.05.2020	Tüm geçici vergi mükellefleri	130 No.lı VUK Sirküleri
E-Defter Berat Yüklemesi (10)	2019/Aralık ve 2020/Ocak	01.06.2020	-	Tüm kurumlar vergisi mükellefleri	128 No.lı VUK Sirküleri
GEKAP Beyannamesi (7)	2020 Ocak ilâ Haziran	04.08.2020	04.08.2020	Tüm GEKAP Mükellefleri	3 Sıra No.lı GEKAP Genel Tebliği
KDV Beyannameleri	Mart 2020	27.07.2020	27.10.2020	Tebliğ ile belirlenen mükellefler (3)(4)(5)	518 No.lı VUK Genel Tebliği
Muhtasar Beyanname (1)	Mart 2020	27.07.2020	27.10.2020	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
Form Ba - Form Bs	Mart 2020	27.07.2020	-	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
KDV Beyannameleri	Nisan 2020	27.07.2020	27.11.2020	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
Muhtasar Beyanname	Nisan 2020	27.07.2020	27.11.2020	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
Form Ba - Form Bs	Nisan 2020	27.07.2020	-	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
KDV Beyannameleri	Mayıs 2020	27.07.2020	28.12.2020	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
Muhtasar Beyanname	Mayıs 2020	27.07.2020	28.12.2020	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
Form Ba - Form Bs	Mayıs 2020	27.07.2020	-	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
E-Defter Berat Yüklenmesi (2)	2019/Aralık ve 2020/Ocak	27.07.2020	-	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
E-Defter Berat Yüklenmesi	2020/Şubat	27.07.2020	-	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
E-Defter Berat Yüklenmesi	2020/Mart	27.07.2020	-	Tebliğ ile belirlenen mükellefler	518 No.lı VUK Genel Tebliği
5510 s.k. 4/a sigorta primlerinin Aylık Prim ve Hizmet Belgesi ile bildirilmesi ve ödenmesi (8) (9)	2020/Mart	27.04.2020	02.11.2020	SGK Yazısında geçen ve aynı zamanda 518 No.lı VUKGT ile belirlenen mükellefler	SGK Genel Yazısı (6)
5510 s.k. 4/a sigorta primlerinin Aylık Prim ve Hizmet Belgesi ile bildirilmesi ve ödenmesi	2020/Nisan	27.05.2020	30.11.2020	SGK Yazısında geçen ve aynı zamanda 518 No.lı VUKGT ile belirlenen mükellefler	SGK Genel Yazısı
5510 s.k. 4/a sigorta primlerinin Aylık Prim ve Hizmet Belgesi ile bildirilmesi ve ödenmesi	2020/Mayıs	23.06.2020	31.12.2020	SGK Yazısında geçen ve aynı zamanda 518 No.lı VUKGT ile belirlenen mükellefler	SGK Genel Yazısı
5510 s.k. 4/b sigorta primlerinin ödenmesi	2020/Mart	-	02.11.2020	SGK Yazısında geçen ve aynı zamanda 518 No.lı VUKGT ile belirlenen mükellefler	SGK Genel Yazısı
5510 s.k. 4/b sigorta primlerinin ödenmesi	2020/Nisan	-	30.11.2020	SGK Yazısında geçen ve aynı zamanda 518 No.lı VUKGT ile belirlenen mükellefler	SGK Genel Yazısı
5510 s.k. 4/b sigorta primlerinin ödenmesi	2020/Mayıs	-	31.12.2020	SGK Yazısında geçen ve aynı zamanda 518 No.lı VUKGT ile belirlenen mükellefler	SGK Genel Yazısı

(*) İş bu takvim **12.05.2020** tarihi itibarıyla ertelenen vergi ve prim yükümlülüklerini içermekte olup, ilerleyen günlerde farklı ertelemeler gelmesi halinde güncel versiyonları yayınlanacaktır.

(1) Muhtasar beyanname ile aylık prim hizmet bildiregilerinin birleştirilmesi uygulaması **1 Temmuz 2020 tarihine ertelenmiştir. Uygulamaya geçmiş olan illerde ise bir değişiklik bulunmamaktadır.**

(2) E-Defter Genel Tebliğine göre, hesap döneminin son ayına ait beratlar takip eden 4. ay sonuna kadar, hesap dönemi içindeki diğer ayların beratları ise takip eden 3. ay sonuna kadar alınmaktadır.Hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler için 2019/Aralık ve 2020/Ocak e-defter beratları için normal süre 2020/Nisan sonudur. Bu süre 27.07.2020'ye uzatılmıştır.

(3) 518 No.lı VUK G.T. ile mücbir sebep halleri kabul edilen mükellefler için **25.03.2020 tarih ve 2020/99 sayılı sirkülerimizde** detaylı açıklama yapılmıştır.

(4) Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında ödenmesi gereken diğer muhtasar beyannameler için de (Örneğin: Üçer aylık dönemler halinde verilen GVK Gç.Md.67 kapsamında yapılan stopajlar.) belirlenen uzatılmış tarihler geçerli olacaktır.

(5) 518 No.lı VUKGT ile mücbir sebep kapsamında görülen mükellefler aşağıdaki gibidir.

Meslek mensupları hakkında da "sokağa çıkma yasağı" süresine bağlı olarak mücbir sebep hali düzenlemesine yer verilmiştir.

Tabloda yer verilen **ana faaliyet** alanlarının tespit edilmesinde **24.03.2020** tarihi itibarıyla **vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu** dikkate alınacaktır.

Mükellefin **vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu tablodaki sektörler arasında bulunmuyor** olsa da, **ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde fiilen iştigal ettiğini ispat ve tevsik etmesi** halinde, mükellefin mücbirsebeb kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine fiilen iştigal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınacaktır.

Tebliğde ayrıca 65 yaş üstünde olan veya kronik rahatsızlığı bulunan mükellefler ile meslek mensupları hakkında da "sokağa çıkma yasağı" süresine bağlı olarak mücbir sebep hali düzenlemesine yer verilmiştir

Mücbir Sebep Halinde Olduğu Kabul Edilen Mükellefler	Mücbir Sebep Tarih Aralığı
1) Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler	01.04.2020 - 30.06.2020
2) 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	01.04.2020 - 30.06.2020
3) Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığı'nca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler	01.04.2020 - 30.06.2020

(6) SGK Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü'nün 02.04.2020 tarih ve 1592363-010.07.01-E.5157380 sayılı Genel Yazısı

(7) GEKAP Beyannameleri, 2020 yılında 6 aylık, takip eden yıllar için 3 aylık olarak verilecektir. Buna göre, 30.03.2020 tarihine ertelen GEKAP beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri de 04.08.2020 tarihine ertelenmiş bulunmaktadır.

(8) MPH B uygulaması pilot iller dışında Türkiye genelinde 1.7.2020 tarihine uygulanacaktır. **Pilot illerde ise hâli hazırda MPH B uygulanmaktadır. Pilot illerde olan mükellefler Mart, Nisan, Mayıs dönemi sigorta primlerini MPH B ile bildirmeye devam edeceğinden**, bu beyannamelerin verilme süresinde MPH B Genel Tebliği ile belirlenen süre dikkate alınacaktır. MPH B'nin normal beyan süresi, takip eden ayın 26'sıdır. Ancak, tahakkuk edecek primlerin ödeme vadesi uzatılan tarihlere dir.

(9) SGK tarafından sadece Mart, Nisan ve Mayıs dönemlerine ait sigorta primlerinin ödenme süreleri uzatılmıştır. Sigorta primlerinin bildirilmesi yükümlülüğünde erteleme söz konusu değildir. Buna göre, **MPH B uygulaması yapılan pilot illerde olan** işverenler MPH B'nin normal verilme süresi (takip eden ayın 26'sı) içinde **MPH B ile, diğer illerdeki işverenler ise APH B** ile 5510 s.k.'daki normal yasal süresi içinde (takip eden ayın 23'ünde) sigorta primlerine bildireceklerdir.

(10) Mücbir sebep kapsamında olan mükelleflerin, Nisan, Mayıs ve Haziran ayında yüklemeleri gereken e-defter beratlarının yüklenmesi süresi 27.07.2020 tarihine uzatılmıştır. 128 No.lı VUK Sirkülerinde ise mücbir sebep kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükelleflerinin 30.04.2020 tarihine kadar yüklemeleri gereken e-defter beratlarının yüklenme süresi 01.06.2020 tarihine uzatılmıştır. E-defter genel tebliğine göre, Ocak ayında beratlarının üçer aylık dönemler halinde yüklemeyi seçenler zaten (2020/Ocak-Şubat-Mart ayları) beratlarının normal yükleme süresi 01.06.2020'dir. Aylık yükleme yapacak mükellefler için 2019/Aralık ile birlikte 2020/Ocak dönemi berat yükleme süresi 01.06.2020 tarihine uzatılmış bulunmaktadır. 2019 Kurumlar Vergisi Beyan süresi de 01.06.2020'ye uzatıldığından, berat yükleme süresi de bu paralelde uzatılmıştır.

(11) Söz konusu uzatma, ilgili geçici vergi dönemi itibarıyla beyanname verme tarihi 18.05.2020 günü sonu olan özel hesap dönemine sahip mükellefleri de kapsayacaktır.