

(SİRKÜLER 2020'54)

05.05.2020

KONU: Vergi ve Sosyal Güvenlik Uygulamalarında Değişen Beyan, Ödeme, Bildirim ve Yükleme Süreleri

Vergi/ SGK Ödevi Ayı	Vergi Ödevi	Yasal Beyannam e / Bildirim Süresi	Yasal Ödeme Tarihi	Uzatılan Beyannam e / Bildirim Süresi	Uzatılan Ödeme Tarihi	Yasal Düzenleme ve Kapsamı
Mart 2020	2019 Yıllık Gelir Vergisi Beyannam esi	31.03.2020	31.03.2020	30.04.2020	30.04.2020	125 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / Tüm Gelir Vergisi Mükellefleri
	2020 Şubat KDV Beyannam esi	26.03.2020	26.03.2020	28.04.2020	28.04.2020	Önce 126 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 24.04.2020 / Tüm Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri / Sonra 129 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri
	2020 Şubat Ba/Bs Bildirimleri	31.03.2020	-	30.04.2020	-	126 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / Tüm Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri
	Gelir Vergisi Mükellefleri 2019/Aralık Defter Beratı Yükleme Süresi	31.03.2020	-	30.04.2020	-	126 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / Tüm Gelir Vergisi Mükellefleri

	2020/Şubat Ayı Aylık Prim Hizmet Belgesi	23.03.2020	31.03.2020	-	-	
--	---	------------	------------	---	---	--

Vergi/SGK Ödevi Ayı	Vergi Ödevi	Yasal Beyanname / Bildirim Süresi	Yasal Ödeme Tarihi	Uzatılan Beyanname / Bildirim Süresi	Uzatılan Ödeme Tarihi	Yasal Düzenleme ve Kapsamı
Nisan 2020	2020/Mart KDV Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	28.04.2020	28.04.2020	129 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri/ 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Mart Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Mart KDV Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020	
	2020/Mart Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020	
	2020/Mart Ba/Bs Bildirimleri	30.04.2020		27.07.2020	-	
						518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

	2020/Ocak Defter Beratı Yükleme Süresi	30.04.2020		27.07.2020	-	
	2019/Aralık Mücbir Sebepler Kapsamında Olan Kurumlar Vergisi Mükellefleri Defter Beratı Yükleme Süresi	30.04.2020	-	27.07.2020	-	ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri
	Kurumlar Vergisi Beyannamesi	30.04.2020	30.04.2020	01.06.2020	01.06.2020	127 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / Tüm Kurumlar Vergisi Mükellefleri
	2020/Ocak Defter Beratı Yükleme Süresi	30.04.2020	-	01.06.2020	-	128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri / 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükellefleri
	2019/Aralık Mücbir Sebepler Kapsamında Olmayan Kurumlar Vergisi Mükellefleri Defter Beratı Yükleme Süresi	30.04.2020		01.06.2020	-	
	Ticari Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerin Defter-	30.04.2020		31.07.2020	-	128 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri

	Beyan Sistemine Kaydedilmesi Gereken 2020/Ocak-Şubat-Mart Dönemine İlişkin Alış ve Giderler ile Satış ve Hasılatlara İlişkin Kayıt Süresi					
	2020/Mart Ayı Aylık Prim Hizmet Belgesi	24.4.2020	30.4.2020	27.4.2020	02.11.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sokağa çıkma yasağı nedeniyle erteleme
	Pilot iller 2020/Mart Ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK Kısımı	27.4.2020	30.4.2020	-	02.11.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı

Vergi/ SGK Ödevi Ayı	Vergi Ödevi	Yasal Beyanname / Bildirim Süresi	Yasal Ödeme Tarihi	Uzatılan Beyanname / Bildirim Süresi	Uzatılan Ödeme Tarihi	Yasal Düzenleme ve Kapsamı
Mayıs 2020	2020/Nisan KDV Beyannamesi	27.05.2020	27.05.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar

	2020/Nisan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	27.05.2020	27.05.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında dışında olanlar
	2020/Nisan KDV Beyannamesi	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020	
	2020/Nisan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020	
	2020/Nisan Ba/Bs Bildirimleri	01.06.2020		27.07.2020	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri
	2020/Şubat Defter Beratı Yükleme Süresi	01.06.2020		27.07.2020	-	
	2020/Şubat Defter Beratı Yükleme Süresi	01.06.2020		01.06.2020		518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükellefleri
	2020/Nisan Ayı Aylık Prim Hizmet Belgesi	25.5.2020	1.6.2020	-	30.11.2020 (Erteleme kapsamındaki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı

						Genel yazısı
	Pilot iller 2020/Nisan Ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyanname sinin SGK Kısmı	27.5.2020	1.6.2020	-	30.11.2020 (Erteleme kapsamında ki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel Yazısı

Vergi/ SGK Ödevi Ayı	Vergi Ödevi	Yasal Beyanname / Bildirim Süresi	Yasal Ödeme Tarihi	Uzatılan Beyanname / Bildirim Süresi	Uzatılan Ödeme Tarihi	Yasal Düzenleme ve Kapsamı
Haziran 2020	020/Mayıs KDV Beyanname si	26.06.2020	26.06.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ kapsamında dışında olanlar

	2020/Mayıs Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	-	-	518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamın da dışında olanlar
	2020/Mayıs KDV Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020	
	2020/Mayıs Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020	
	2020/Mayıs Ba/Bs Bildirimleri	30.06.2020		27.07.2020	-	
	2020/Mart Defter Beratı Yükleme Süresi	30.06.2020		27.07.2020		518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri
	2020/Mart Defter Beratı Yükleme Süresi	30.06.2020		30.06.2020		518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamın da olmayan

						kurumlar vergisi mükellefleri
	2020/Mayıs ayı aylık prim Hizmet belgesi	23.6.2020	30.06.2020	-	31.12.2020 (Erteleme kapsamında ki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı
	Pilot iller 2020/Mayıs ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK kısmı	26.6.2020	30.6.2020	-	31.12.2020 (Erteleme kapsamında ki işyerleri için)	Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı

518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile beyan, bildirim ve ödeme süreleri uzayan mükellef grupları

- 1- Ticari, zirai ve serbest mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükellefler,
- 2- Kurumlar vergisi mükelleflerinden korona virüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla; Alışveriş Merkezleri Dahil Perakende, Sağlık Hizmetleri, Mobilya İmalatı, Demir Çelik Ve Metal Sanayii, Madencilik Ve Taş Ocakçılığı, Bina İnşaat Hizmetleri, Endüstriyel Mutfak İmalatı, Otomotiv İmalatı Ve Ticareti İle Otomotiv Sanayii İçin Parça Ve Aksesuar İmalatı, Araç Kiralama, Depolama Faaliyetleri Dahil Lojistik Ve Ulaşım, Sinema Ve Tiyatro Gibi Sanatsal Hizmetler, Matbaacılık Dahil Kitap, Gazete, Dergi Ve Benzeri Basılı Ürünlerin Yayımcılık Faaliyetleri, Tur Operatörleri Ve Seyahat Acenteleri Dahil Konaklama Faaliyetleri, Lokanta, Kiraathane Dahil Yiyecek Ve İçecek Hizmetleri, Tekstil Ve Konfeksiyon İmalatı Ve Ticareti, Halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri, sektörlerinde faaliyette bulunan mükellefler.
- 3- Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu

sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler, (yüzme havuzu, hamam, kaplıca, spor, oyun ve düğün salonu, berber ve kuaför gibi işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyet gösteren mükellefler)

- 4- 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren **mükellefler ve meslek mensupları** ile 24.3.2020 tarih itibarıyla geçerli olan “Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin 22/3/2020 ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edildi.

Bu kapsamda mücbir sebep dönemine ilişkin verilemeyen beyanname/bildirimlerin verilme süreleri ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin son gününün, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar uzatıldı.

65 yaş ve üstünde olunması nedeniyle beyanname/bildirim verme ve ödeme sürelerinin uzatılması, vergi dairelerince yapılacak tespitlere istinaden resen gerçekleştirilecek olup bu kapsamdaki süre uzatımına ilişkin herhangi bir başvuruda bulunmamaya gerek bulunmamaktadır.

Söz konusu güncel vergi takvimine aşağıdaki linkinden ulaşabilirsiniz.

<https://www.turmob.org.tr/sirkuler/detailPdf/dfd4db75-a8c9-4588-a9fe-4bf22e3538ab/vergi-ve-sosyal-guvenlik-uygulamalarinda-degisen-beyan--odeme--bildirim-ve-yukleme-sureleri>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

