

**İstanbul, 22.Nisan.2020**

**Sirküler Tarihi : 22.04.2020**  
**Sirküler No : 2020 / 105**  
**Konu : Vergi Ve Sosyal Güvenlik Uygulamalarında Değişen Beyan, Ödeme, Bildirim Ve Yükleme Süreleri.**

**Özet : Coronavirüs salgını dolayısıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'nca vergi ve Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'nca da aylık prim Hizmet belgesi uygulamalarında değiştirilen beyan, ödeme, bildirim ve yükleme sürelerine göre yeni vergi takvimi.**

| Vergi /<br>SGK<br>Ödevi Ayı | Vergi Ödevi                                   | Yasal<br>Beyanname /<br>Bildirim<br>Süresi | Yasal<br>Ödeme<br>Tarihi | Uzatılan<br>Beyanname /<br>Bildirim<br>Süresi | Uzatılan<br>Ödeme Tarihi | Yasal Düzenleme ve Kapsamı                                                                                                         |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nisan<br/>2020</b>       | 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               | 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri |
|                             | 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                                    | -                        |                                                                                                                                    |
|                             | 2020/Ocak Defter Beratı Yükleme Süresi        | 30.04.2020                                 |                          | 27.07.2020                                    | -                        |                                                                                                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                                        |            |            |            |            |                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2019/Aralık <u>Mücbir Sebepler</u><br/><u>Kapsamında Olan</u> Kurumlar Vergisi<br/>Mükellefleri Defter Beratı Yükleme<br/>Süresi</b>                                                                                                | 30.04.2020 |            | 27.07.2020 | -          |                                                                                                                                                                                   |
| <b>Kurumlar Vergisi Beyannamesi</b>                                                                                                                                                                                                    | 30.04.2020 | 30.04.2020 | 01.06.2020 | 01.06.2020 | 127 No.lu Vergi Usul Kanunu<br>Sirküleri<br>/ Tüm Kurumlar Vergisi Mükellefleri                                                                                                   |
| <b>2020/Ocak Defter Beratı Yükleme<br/>Süresi</b>                                                                                                                                                                                      | 30.04.2020 |            | 01.06.2020 |            | 128 No.lu Vergi Usul Kanunu<br>Sirküleri / 518 Sıra No.lu Vergi Usul<br>Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen<br>mücbir sebepler kapsamında<br>olmayan kurumlar vergisi mükellefleri |
| <b>2019/Aralık <u>Mücbir Sebepler</u><br/><u>Kapsamında Olmayan</u> Kurumlar<br/>Vergisi Mükellefleri Defter Beratı<br/>Yükleme Süresi</b>                                                                                             | 30.04.2020 |            | 01.06.2020 | -          |                                                                                                                                                                                   |
| <b>Ticari Kazançları Basit Usulde Tespit<br/>Edilen Mükelleflerin Defter-Beyan<br/>Sistemine Kaydedilmesi Gereken<br/>2020/Ocak-Şubat-Mart Dönemine İlişkin<br/>Alış ve Giderler ile Satış ve Hasılatlara<br/>İlişkin Kayıt Süresi</b> | 30.04.2020 |            | 31.07.2020 | -          | 128 No.lu Vergi Usul Kanunu<br>Sirküleri                                                                                                                                          |

|  |                                                                                   |                  |                  |                  |                                                                    |                                                                            |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>2020/Mart Ayı Aylık Prim Hizmet Belgesi</b>                                    | <b>24.4.2020</b> | <b>30.4.2020</b> | <b>27.4.2020</b> | <b>02.11.2020</b><br><b>(Erteleme kapsamındaki işyerleri için)</b> | Sokağa çıkma yasağı nedeniyle erteleme                                     |
|  | <b>Pilot iller 2020/Mart Ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK Kısmı</b> | <b>27.4.2020</b> | <b>30.4.2020</b> | <b>-</b>         | <b>02.11.2020</b><br><b>(Erteleme kapsamındaki işyerleri için)</b> | 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                                                                                                         |
|-----------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Mayıs 2020</b>     | 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            | 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri |
|                       | 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                           | -                     |                                                                                                                                    |
|                       | 2020/Şubat Defter Beratı Yükleme Süresi        | 01.06.2020                        |                    | 27.07.2020                           | -                     | 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükellefleri      |
|                       | 2020/Şubat Defter Beratı Yükleme Süresi        | 01.06.2020                        |                    | 01.06.2020                           |                       |                                                                                                                                    |

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: [www.anilymm.com](http://www.anilymm.com) e-mail: [info@anilymm.com](mailto:info@anilymm.com)

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

|  |                                                                                     |           |          |   |                                                      |                                                                            |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|---|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>2020/Nisan Ayı Aylık Prim Hizmet Belgesi</b>                                     | 25.5.2020 | 1.6.2020 | - | 30.11.2020<br>(Erteleme kapsamındaki işyerleri için) | Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı |
|  | <b>Pilot iller 2020/Nisan Ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK Kısımı</b> | 27.5.2020 | 1.6.2020 | - | 30.11.2020<br>(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                                                                                                         |
|-----------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Haziran 2020</b>   | 2020/Mayıs KDV Beyannamesi                     | 26.06.2020                        | 26.06.2020         | -                                    | -                     | 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 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 kapsamında dışında olanlar                                                          |
|                       | 2020/Mayıs KDV Beyannamesi                     | 26.06.2020                        | 26.06.2020         | 27.07.2020                           | 28.12.2020            | 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri |
|                       | 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                           | -                     |                                                                                                                                    |

|  |                                                                                    |            |            |            |                                                      |                                                                                                                               |
|--|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>2020/Mart Defter Beratı Yükleme Süresi</b>                                      | 30.06.2020 |            | 27.07.2020 | -                                                    |                                                                                                                               |
|  | <b>2020/Mart Defter Beratı Yükleme Süresi</b>                                      | 30.06.2020 |            | 30.06.2020 |                                                      | 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen mücbir sebepler kapsamında olmayan kurumlar vergisi mükellefleri |
|  | <b>2020/Mayıs ayı aylık prim Hizmet belgesi</b>                                    | 23.6.2020  | 30.06.2020 | -          | 31.12.2020<br>(Erteleme kapsamındaki işyerleri için) | Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı                                                    |
|  | <b>Pilot iller 2020/Mayıs ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin SGK kısmı</b> | 26.6.2020  | 30.6.2020  | -          | 31.12.2020<br>(Erteleme kapsamındaki işyerleri için) | Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2/4/2020 Tarihli ve 5157380 Sayılı Genel yazısı                                                    |



#### **NOTLAR:**

#### **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.

#### **SAYGILARIMIZLA,**

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş

KAYNAK: TÜRMOB