

BAZI MÜKELLEFLERİN MÜCBİR SEBEP HALİNİN KALKTIĞINA İLİŞKİN GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI DUYURUSU YAYIMLANDI

524 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği düzenlemesi ile İçişleri Bakanlığı'nca alınan tedbirler kapsamında; geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine ya da durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin 1 Aralık 2020 tarihi ile faaliyetlerine tekrar başlamalarının uygun görüldüğü tarih kadar mücbir sebep halinde oldukları ilan edilmişti.

İçişleri Bakanlığı'nın 2.3.2021 tarihli ve 3514 sayılı Genelgesi çerçevesinde geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerden düşük, orta ve yüksek risk gruplarındaki illerde bulunanlardan bazılarının 2.3.2021 tarihinden itibaren belirli koşullar altında faaliyetlerine başlayabilecekleri belirtilmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 9.3.2021 tarihli duyuruda; İçişleri Bakanlığının söz konusu kararı uyarınca tekrar faaliyetlerine başlamaları uygun görülenlerin mükelleflerin mücbir sebep hallerinin sona erdiği ve ertelenen yükümlülüklerini 524 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde öngörülen sürelerde yerine getirmeleri gerektiği açıklanmıştır.

Koronavirüs (COVID-19) salgınına ilişkin olarak İçişleri Bakanlığı'nca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılmasına yönelik olarak 25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazetede 524 Sıra No.lu Veri Usul Kanunu Genel Tebliği'nde yayımlanmıştı.

Bahse konu Genel Tebliğ ile geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin mücbir sebep halinin 01/12/2020 tarihinde (bu tarih dâhil) başlayıp, alınan karar kapsamında faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarihe kadar devam etmesi uygun bulunmuştu.

İçişleri Bakanlığı'nca yapılan düzenlemeler kapsamında mücbir sebep hali kapsamında giren mükellef grupları aşağıdaki gibiydi.

- Sinema salonları, kahvehane, kıraathane, kır bahçesi, internet kafe/salonu, elektronik oyun salonları, bilardo salonları, lokaller ve çay bahçeleri ile halı sahalar

- Yüzme havuzu, hamam, sauna, masaj salonu ve lunaparklar

- Bar, pavyon, gazino, taverna ve nargile salonu gibi işyerleri

Söz konusu mükellefler tarafından mücbir sebep döneminde verilmesi gereken

- Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil)in verilme

- Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme
- “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme
- Söz konusu dönem içerisinde oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma ile aynı sürede “Elektronik Defter Beratları”nın Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenme
- e-Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının yüklenme süreleri mücbir sebep halinin sona ereceği tarihi izleyen ayın 26'ncı günü sonuna kadar ve bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri ise 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 uzatılmıştı.

İçişleri Bakanlığı'nın 02.03.2021 tarihli ve 3514 sayılı Genelgesinde, 01.03.2021 tarihinde gerçekleştirilen Cumhurbaşkanlığı Kabinesi toplantısında belirlenen yeni kontrollü normalleşme sürecine dair temel usul ve esasların uygulanmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bu kapsamda, Sağlık Bakanlığı ve Koronavirüs Bilim Kurulu tarafından tespit edilen kriterlere göre iller 4 ayrı risk grubuna (düşük, orta, yüksek, çok yüksek) ayrılmış ve salgınla mücadeledeki tedbir seviyeleri risk gruplarına göre belirlenmiştir.

Bu çerçevede geçici süreliğine faaliyetlerine tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerden düşük, orta ve yüksek risk gruplarındaki illerde bulunanlardan bazılarının 2.3.2021 tarihinden itibaren belirli koşullar altında faaliyetlerine başlayabilecekleri karara bağlanmıştır. Buna ilişkin İçişleri Bakanlığının 02.03.2021 tarih ve 3514 sayılı genelgesinin 6 ve 7'nci maddeleri aşağıdaki gibidir.

Madde 6:

Düşük, orta ve yüksek risk gruplarında belirlenen kapasite oranlarına göre 07.0019.00 saatleri arasında faaliyet gösterecek olan yemeiçme yerleri (lokanta, restoran, kafeterya, pastane, tatlıcı vb.) ile kiraathane ve çay bahçesi gibi işyerleri için Sağlık Bakanlığı Covid19 Salgın Yönetimi ve Çalışma Rehberinde yer alan mesafe koşulları (masalar ve koltuklar arası) göz önünde bulundurularak açık ve kapalı alanlar için ayrı ayrı olacak şekilde % 50 kapasite sınırlaması oranı uygulanarak mekanda bulunabilecek masakoltuk sayısı ve aynı anda bulunabilecek azami kişi sayısı tespit edilecektir. Bu risk gruplarındaki yemeiçme yerleri 19:0021.00 saatleri arasında paket servisi veya gelal şeklinde, 21.00 24.00 saatleri arasında ise sadece paket servis şeklinde hizmet verebileceklerdir. Çok yüksek risk grubunda yer alan illerimizde bulunan yeme içme yerleri, 10.0020.00 saatleri arasında paket servisi veya gelal şeklinde, 20.0024.00 saatleri arasında ise sadece paket servis şeklinde hizmet verebilecek olup ayrıca işyeri içerisinde hizmet sunamayacaklardır. Covid19 Salgın Yönetimi ve Çalışma

Rehberindeki mesafe kuralları ile Ek1'de yer alan tabloda belirtilen kapasite kullanım oranlarına göre her bir yemeiçme yeri için Ek2'de örneği verilen oturma düzeni planı hazırlanacak ve içeride aynı anda bulunacak müşteri sayısı müşterilerin içeriden ve dışarıdan rahatlıkla görebileceği şekilde ilan edilecektir. HES kodu kontrol edilmeksizin müşteri kabul edemeyecek olan yemeiçme yerlerinde onaylanan oturma düzeninde belirtilen şeklin dışında mekanda kesinlikle fazladan masakoltuk bulundurulmasına müsaade edilmeyecektir.

Madde 7:

Düşük ve orta risk grubunda yer alan illerimizde; girişlerde HES kodu kullanılması ve seyirci/refakatçi/misafir alınmaması kaydıyla halı saha, yüzme havuzu vb. tesisler 09.0019.00 saatleri arasında çalışabilecektir. Halı saha, yüzme havuzu ve benzeri tesisler yüksek ve çok yüksek risk grubunda yer alan illerimizde yeni bir karar alınıncaya kadar kapalı kalmaya devam edecektir.

GİB tarafından yayımlanan 09.03.2021 tarihli duyuruda; anılan bu karar ile söz konusu mükelleflerden tekrar faaliyetlerine başlamaları uygun görülenlerin mücbir sebep halinin, bahse konu mükellefler için sona erdiği ve mücbir sebep hali sona eren mükelleflerin, mücbir sebep hali nedeniyle ertelenen yükümlülüklerini 524 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde öngörülen sürelerde yerine getirmeleri gerektiği açıklanmıştır.

Bu durumda, bu mükelleflerin:

- Ekim/ Kasım/ Aralık 2020 üç aylık dönemi ile Kasım 2020, Aralık 2020, Ocak 2021 ve Şubat 2021 aylık dönemlerine ilişkin Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin 26 Nisan 2021 tarihine kadar verilmesi, ödenmesi gereken vergilerin Kasım 2020 dönemi için 31 Mayıs 2021, Aralık 2020 dönemi için 30 Haziran, Ocak 2021 dönemi için 2 Ağustos 2021 ve Şubat 2021 dönemi için 31 Ağustos 2021 tarihine kadar ödenmesi,
- Kasım 2020, Aralık 2020, Ocak 2021 ve Şubat 2021 dönemlerine ilişkin Ba ve Bs formlarının 26 Nisan 2021 tarihine kadar verilmesi,
- Eylül 2020, Ekim 2020 ve Kasım 2020 dönemlerine ilişkin e-Defterlerin oluşturulması ve imzalanması ile Elektronik Defter Beratlarının Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemin 26 Nisan 2021 tarihine kadar yüklenmesi,
- Ocak-Şubat-Mart 2020 ve Nisan-Mayıs-Haziran 2020 dönemlerine ilişkin e-Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının 26 Nisan 2021 tarihine kadar yüklenmesi, gerekmektedir.

Öte yandan mücbir sebep hali devam eden mükelleflerin mücbir sebep hali, bulundukları illerin risk grubunun değişmesi sonucunda ya da alınan kararlar gereğince faaliyetlerine tekrar başlamalarının uygun görüleceği tarih itibarıyla sona ereceğinden, herhangi bir olumsuzluğa mahal verilmemesi açısından mükellefler tarafından, faaliyete tekrar

başlamalarının uygun görüleceği tarihin ilgili makamlar nezdinde titizlikle takip edilmesi ve kendileri açısından mücbir sebep halinin sona ermesini müteakip mücbir sebep nedeniyle ertelenen yükümlülüklerin anılan Genel Tebliğde belirlenen süreler içerisinde yerine getirilmesi gerekmektedir.

Bar, pavyon, gazino, taverna ve nargile salonu gibi işyerleri 02.03.2021 tarih ve 3514 sayılı genelge kapsamında olmayıp bu işyerlerinin önceki genelgelerimiz çerçevesinde tüm illerde kapalı tutulmasına devam edilmektedir.

Mücbir sebep hali kalkan mükelleflere ilişkin beyan ve bildirim tablosu ile illerin risk grupları aşağıda yer almaktadır.

MÜCBİR SEBEP HALİ KALKAN MÜKELLEFLERE İLİŞKİN BEYAN VE BİLDİRİM TABLOSU

	Dönemi	Beyanname / Bildirim Verilme - Berat Yükleme Tarihi	Ödeme Tarihi
1-) Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) 2-) Katma Değer Vergisi Beyannameleri	Ekim-Kasım Aralık / 2020	26 Nisan 2021	31.05.2021
	Kasım 2020	26 Nisan 2021	31.05.2021
	Aralık 2020	26 Nisan 2021	30.6.2021
	Ocak 2021	26 Nisan 2021	2.8.2021
	Şubat 2021	26 Nisan 2021	31.8.2021
3-) Form Ba ve Bs	Kasım 2020 Aralık 2020 Ocak 2021 Şubat 2021	26 Nisan 2021	-
4-) e-Defterlerin oluşturulması ve imzalanması ile Elektronik Defter Beratlarının Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi (Aylık Yükleme Tercihinde Bulunanlar)	Eylül 2020	26 Nisan 2021	-
	Ekim 2020		
	Kasım 2020		
5-) 2020 yılı e-Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyaları	Ocak-Şubat-Mart /2020 Nisan-Mayıs-Haziran/2020	26 Nisan 2021	-

İçişleri Bakanlığının 02.03.2021 tarihli ve E-89780865-153-3514 sayılı Genelgesine göre illerin Risk Grupları aşağıdaki gibidir.

Düşük Risk Grubunda Yer Alan İller	Ağrı, Batman, Bingöl, Bitlis, Diyarbakır, Hakkari, Iğdır, Mardin, Muş, Siirt, Şanlıurfa, Şırnak, Uşak, Van. (14 il)
Orta Risk Grubunda Yer Alan İller	Adana, Afyonkarahisar, Ankara, Aydın, Bartın, Bayburt, Bursa, Çankırı, Çorum, Denizli, Elazığ, Erzincan, Erzurum, Eskişehir, Gaziantep, Hatay, Isparta, Kahramanmaraş, Karabük, Kars, Kastamonu, Kırşehir, Malatya, Manisa, Nevşehir, Sivas, Tunceli, Yozgat. (28 il)
Yüksek Risk Grubunda Yer Alan İller	Antalya, Ardahan, Artvin, Bilecik, Bolu, Çanakkale, Düzce, İstanbul, İzmir, Karaman, Kayseri, Kırıkkale, Kırklareli, Kilis, Kocaeli, Kütahya, Mersin, Muğla, Niğde, Tekirdağ, Yalova, Zonguldak. (22 il)
Çok Yüksek Risk Grubunda Yer Alan İller	Adıyaman, Aksaray, Amasya, Balıkesir, Burdur, Edirne, Giresun, Gümüşhane, Konya, Ordu, Osmaniye, Rize, Sakarya, Samsun, Sinop, Tokat, Trabzon. (17 il)

Mücbir sebep hali düşük, orta ve yüksek risk grubu iller için sona ermiştir.

Çok Yüksek Risk Grubunda Yer Alan İller içinse **devam etmektedir**.