

İstanbul, 03.07.2020

DUYURU 478

Konu: Mücbir sebebin sona ermesinin kısmi tevkifata etkisi, GEKAP beyannamesi ve Temmuz ayı mali takvimi hk.

1. Mücbir Sebep Kapsamındaki Mükelleflerin Alımlarında Kısmi Tevkifat Yapılmaması Durumu Mücbir Sebebin Sona Ermesi İle Birlikte Son Buldu

24.03.2020 tarih ve 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde kimi mükellefler için 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep hali ilan edildiğinden, 518 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin kısmi tevkifata tabi alımlarında tevkifat uygulanmamakta idi.

1 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla 518 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin mücbir sebep halleri sona erdiğinden, söz konusu mükelleflerin 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren KDV tevkifatına tabi işlemler üzerinden KDV tevkifatı yapma yükümlülüğü yeniden başlamıştır.

2. Temmuz Ayı Sonuna Kadar GEKAP Beyannamesi Verilmeli

Hatırlanacağı üzere 22.03.2020 Tarih ve 31076 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 3) uyarınca GEKAP beyanları ile ilgili aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır (Bakınız DUYURU 465).

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin, beyan dönemleri 2020 yılında altı aylık, takip eden yıllar için üç aylık olarak belirlenmiştir.

2020 yılı için altı aylık beyan dönemleri aşağıda belirtildiği gibi olacaktır:

a) Birinci dönem; Ocak-Şubat-Mart-Nisan-Mayıs-Haziran.

b) İkinci dönem; Temmuz-Ağustos-Eylül-Ekim-Kasım-Aralık.

2021 yılından itibaren üç aylık beyan dönemleri ise aşağıda belirtildiği gibi olacaktır:

a) Birinci dönem; Ocak-Şubat-Mart.

b) İkinci dönem; Nisan-Mayıs-Haziran.

c) Üçüncü dönem; Temmuz-Ağustos-Eylül.

ç) Dördüncü dönem; Ekim-Kasım-Aralık.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin, plastik poşetin satışının yapıldığı ve diğer ürünler için piyasaya sürüldüğü/ithal edildiği beyan dönemini takip eden ayın son günü saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini vermekle yükümlü olanlar, beyan dönemi içerisinde 2872 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan ürünlerden plastik poşetlerin satışını diğer ürünlerin ise piyasaya arzını/ithalini yapmamış olsalar dahi Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesini vermekle yükümlüdürler. Bu durumda beyannamenin "Beyan edilecek geri kazanım katılım payı bulunmamaktadır" seçeneği işaretlenerek gönderilmesi gerekmektedir.

Bu Tebliğin yayım tarihinden önce Ocak/2020 ve Şubat/2020 dönemleri için beyanname vermiş olanlar 2020 yılının ilk altı aylık dönemi için verecekleri beyannamelere daha önce beyanname verdikleri dönemlere ilişkin bilgileri dâhil etmeyeceklerdir.

Bu Tebliğin yayım tarihinden önce Ocak/2020 ve Şubat/2020 dönemi için verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden geri kazanım katılım paylarının 31/7/2020 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

3. Mücbir Sebep Halinin Sona Ermesi Dolayısıyla Temmuz Ayında Şirketlerin Dikkate Alması Gereken Beyan ve Ödeme Süreleri Tablosu

TEMMUZ AYI	SON GÜN	NOT
16-30 Haziran / 2020 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin ÖTV Beyanı ve Ödemesi	10.07.2020	
Haziran / 2020 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin ÖTV Beyanı ve Ödemesi	16.07.2020	
Haziran / 2020 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin ÖTV Beyanı ve Ödemesi	16.07.2020	
Haziran / 2020 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin ÖTV (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	16.07.2020	
Haziran / 2020 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	16.07.2020	
Haziran / 2020 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	16.07.2020	
Haziran / 2020 Dönemine Ait SGK Aylık E-Bildirge v2 sistemin den verilmesi	23.07.2020	
1-15 Haziran / 2020 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin ÖTV Beyanı ve Ödemesi	27.07.2020	
Haziran / 2020 Aylık ve 3 aylık (2020/4-5-6) Muhtasar Beyanname verilmesi ve ödeme son günü MUHSGK 1003A MUHSGK2 1003B Formatındaki Beyannamenin sadece vergi kısmı yazılacak	27.07.2020	
Haziran / 2020 KDV Beyannamesi verilmesi ve ödemesi son günü	27.07.2020	
Haziran / 2020 Damga Vergisi Beyanı verilmesi ve ödemesi son günü	27.07.2020	
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLAN KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN 2019/ARALIK AYI BERAT yükleme için son gün	YÜKLEME Son Gün 27.07.2020	518 VUK GN. TB
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR AYLIK Yükleme TERCİHİNDE bulunan mükelleflerin OCAK/2020 ayına ait BERAT yükleme için son gün	YÜKLEME Son Gün 27.07.2020	518 VUK GN. TB
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR AYLIK Yükleme TERCİHİNDE bulunan mükelleflerin ŞUBAT/2020 ayına ait BERAT yükleme için son gün	YÜKLEME Son Gün 27.07.2020	518 VUK GN. TB
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için AYLIK Yükleme TERCİHİNDE bulunan mükelleflerin MART /2020 ayına ait BERAT yükleme için son gün.	YÜKLEME Son Gün 27.07.2020	518 VUK GN. TB
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR ÜÇ AYLIK Yükleme TERCİHİNDE bulunan mükelleflerin OCAK-ŞUBAT -MART /2020 dönemine ayına ait BERAT yükleme için son gün	YÜKLEME Son Gün 27.07.2020	518 VUK GN. TB
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için MART / 2020 Aylık ve 2020/1. Dönem Üç Aylık (2020/1-2-3) Muhtasar Beyanname verilmesi ve ödeme son günü MUHSGK 1003A MUHSGK2 1003B Formatındaki Beyannamenin sadece vergi kısmı yazılacak	BEYAN Son Gün 27.07.2020 ÖDEME 27.10.2020	518 VUK GN. TB Md.4/a
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için NİSAN/ 2020 Muhtasar Beyanname verilmesi ve ödeme son günü MUHSGK 1003A MUHSGK2 1003B Formatındaki Beyannamenin sadece vergi kısmı yazılacak	BEYAN Son Gün 27.07.2020 ÖDEME 27.11.2020	518 VUK GN. TB Md.4/b
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için MAYIS/ 2020 Muhtasar Beyanname verilmesi ve ödeme son günü MUHSGK 1003A MUHSGK2 1003B Formatındaki Beyannamenin sadece vergi kısmı yazılacak	BEYAN Son Gün 27.07.2020 ÖDEME 28.12.2020	518 VUK GN. TB Md.4/c

MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için MART / 2020 KDV Beyannamesi verilmesi ve ödemesi son günü	BEYAN Son Gün 27.07.2020 ÖDEME 27.10.2020	518 VUK GN. TB Md.4/a
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için NİSAN/ 2020 KDV Beyannamesi verilmesi ve ödemesi son günü	BEYAN Son Gün 27.07.2020 ÖDEME 27.11.2020	518 VUK GN. TB Md.4/b
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için MAYIS/ 2020 KDV Beyannamesi verilmesi ve ödemesi son günü	BEYAN Son Gün 27.07.2020 ÖDEME 28.12.2020	518 VUK GN. TB Md.4/c
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için MART / 2020 Dönemi Ba - Bs Formlarının Verilmesi son günü	BİDİRİM Son Gün 27.07.2020	518 VUK GN. TB Md.4/a
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için NİSAN / 2020 Dönemi Ba - Bs Formlarının Verilmesi son günü	BİDİRİM Son Gün 27.07.2020	518 VUK GN. TB Md.4/b
MÜCBİR SEBEP'E TABİ OLANLAR için MAYIS / 2020 Dönemi Ba - Bs Formlarının Verilmesi son günü	BİDİRİM Son Gün 27.07.2020	518 VUK GN. TB Md.4/c
AYLIK Yükleme TERCİHİN DE bulunan mükelleflerin NİSAN /2020 ayına ait BERAT yükleme için son gün.	YÜKLEME Son Gün 4.08.2020	
2019 YILI GELİR VERGİSİ 2. TAKSİT ÖDEMESİ	4.08.2020	
GEKAP / POŞET 2020 /Birinci Dönem (Ocak-Şubat-Mart-Nisan-Mayıs-Haziran) Ait Geri Kazanım Katılım Payının Beyanı ve Ödemesi	4.08.2020	
Haziran / 2020 Dönemine Ait Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi	4.08.2020	
Haziran / 2020 Dönemi Ba - Bs Formlarının Verilmesi son günü	4.08.2020	
Haziran/ 2020 SGK Primlerinin ödenmesi son günü	4.08.2020	
Motorlu Taşıtlar Vergisi 2. Taksit Ödemesi	4.08.2020	

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**