



Özet Bülten

Tarih : 02.04.2020

Sayı : 2020/56

Değerli Müşterimiz;

COVID-19 (Koronavirüsü) salgınının yarattığı olumsuzluk nedeniyle sürekli yeni mali ve ekonomik düzenlemeler yapılmaktadır.

Bu çerçevede meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlıkları;

1. İhraç Kayıtlı Teslimlere İlişkin İhracat Süreleri Uzatılmıştır.

2. Gelir İdaresi Başkanlığınca 01.04.2020 Tarihli Duyurular Yayınlanmış Olup, Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve 1003A kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi güncellenmiştir.

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özetleri;

1. İhraç Kayıtlı Teslimlere İlişkin İhracat Süreleri Uzatılmıştır.

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak (tecil-terkin kapsamında) teslim edilen malların, **teslimi izleyen aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi** gerekmektedir.

İhracat bu süre içinde yapılamazsa, ihraç kayıtlı teslim şartları sağlanamamış kabul edilmektedir.

Üç aylık süre içinde ihraç kayıtlı teslim konu malların mücbir sebep gerekçesiyle ihraç edilememesi durumunda ek süre için 15 gün içinde gerekçe gösterilerek ve yazılı olarak başvuruda bulunulması gerekmektedir.

518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mücbir sebep hali ilan edilen mükellefler bakımından otomatik olarak sürenin uzamadığı, mükelleflerin ek süre için mutlaka yazılı olarak başvuruda bulunması gerektiği konusunda uyarıda bulunmuş ve Gelir İdaresinin yazılı müracaat aramaksızın üç aylık genel süre uzatımı yapmasında isabet olduğunu ifade etmiştik.

Gelir İdaresi 31.03.2020 tarih ve **68 Sayılı KDV Sirküleri**;

-Hazine ve Maliye Bakanlığına istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etme hususunda verilmiş olan yetkiye istinaden sadece mücbir sebep hali kabul edilen mükelleflerle sınırlı değil,

-Tüm mükellefler açısından genel olarak 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında teslim edilen malların ihracat sürelerini uzatmıştır.

Buna göre, ihracat kayıtlı teslimin yapıldığı tarihi takip eden ayın başından itibaren başlayan üç aylık sürenin sonu 01.04.2020 ile 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında rastlayan mükellefler bakımından, ek süre için vergi dairesine başvuru yapılmaksızın bu süre mücbir sebep kapsamında **üç ay daha uzatılmıştır**. Başka bir ifade ile bu durumdaki **tüm mükelleflerin bu işlemle ilgili olarak mücbir sebep kapsamında olduğu kabul edilmiştir**.

İhracat süresi, belirtilen süreden önce dolmakla birlikte, ihracatın gerçekleştirilmesi için ek süre talebine ilişkin 15 günlük başvuru süresi 01.04.2020 ile 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında rastlayan mükellefler de aynı kapsamda değerlendirilecektir.

Daha önce mücbir sebep veya beklenmedik durum halleri nedeniyle üç aydan kısa ek süre almış mükellefler için, alınmış olan ek sürenin dolduğu tarihin 01.04.2020 ile 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında rastlaması halinde, söz konusu ek sürenin de ilave bir başvuruya gerek olmaksızın üç aya tamamlanması uygun bulunmuştur.

Örneğin; imalatçı (A) firması tarafından Ocak 2020 döneminde ihracat kaydıyla ihracatçı (B) firmasına teslim edilen malların ihracatı, 30.04.2020 tarihine kadar gerçekleştirilememiştir. İhracatçı (B) firması, ek süre talebi için vergi dairesine başvuru yapmaksızın, **31.07.2020 tarihine kadar ihracat işlemini gerçekleştirmesi** halinde, tecil edilen vergi terkin olunacaktır.

Benzer şekilde, daha önce beklenmedik durum hali nedeniyle bir aylık ek süre almış olan ihracatçı (C) firmasının 30.04.2020 tarihinde (ek süre dahil) dolan ihracat süresi, mükellefin ilave bir başvuru yapmasına gerek olmaksızın, mücbir sebep kapsamında 30.06.2020 tarihine uzayacaktır.

2- Gelir İdaresi Başkanlığınca 01.04.2020 Tarihli Duyurular Yayınlanmış Olup, Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve 1003A kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi güncellenmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığınca 01.04.2020 tarihinde aşağıdaki duyurular yayınlanmıştır.

“01.04.2020 Kurumlar ve MuhSGK Beyannameleri Değişiklik Yapılması;

2019 yılı kazançlarına ilişkin **Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve 1003A kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi güncellenmiştir**. Mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programını bilgisayarlarına indirip yeniden kurmaları gerekmektedir.”

“01.04.2020 Harç Diğer ve Harç Kamu Bildirimleri Değişiklik Yapılması;



492 Sayılı Harçlar Kanununun 84 Seri No' lu Genel Tebliği gereği HARCDİGER (Diğer Kuruluşların Denetimi Harç Bildirimi) ve HARCKAMU (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların Denetimi Harç Bildirimi) bildirimleri 01.04.2020 tarihinden itibaren güncellenmiştir. Bu bildirimleri vermesi gereken tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programını bilgisayarlarına indirip yeniden kurmaları gerekmektedir.”

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)