



Özet Bülten

Tarih : 07.04.2020

Sayı : 2020/62

Değerli Müşterimiz;

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

Bu çerçevede meydana gelen gelişmeler, konu başlığı itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlığı;

Mücbir Sebepden Faydalanacak Mükelleflere İlişkin Uygulama İç Genelgesi Yayınlanmıştır.

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özeti;

Mücbir Sebepden Faydalanacak Mükelleflere İlişkin Uygulama İç Genelgesi Yayınlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, yayınladığı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 518) (Tebliğ) ile Koronavirüs salgınından ve bu kapsamda alınan idari tedbirlerden etkilenen iki grup için mücbir sebep halinin varlığını ilan etmiş ve bu iki grup için hangi vergisel ödevlerin ertelendiğini belirlemiştir.

Bu kapsamda hangi mükellefler için hangi vergi ödevlerinin ertelendiğine ilişkin detaylar, 24.03.2020 tarih 2020/11 sayı ile 25.03.2020 tarih ve 2020/12 sayılı “Duyurularımızda” yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğ düzenlemesi ile ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından 2020/3 sayılı Uygulama İç Genelgesi yayınlanmıştır.

İç Genelgede Tebliğ kapsamında yapılan düzenlemeler tekrar edilmekle birlikte **bazı önemli açıklamalar da yapılmıştır.** Söz konusu açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

1- Vergi Dairesinde Kayıtlı Ana Faaliyet Kodu Gerçek Durumu Yansıtmayan ve Mücbir Sebepden Faydalanmak İçin Kayıtlı Ana Faaliyet Kodunu Değiştirmek İsteyen Mükelleflere İlişkin Açıklamalar;

Tebliğ düzenlemesine göre ana faaliyet kodu bazında mücbir sebep halinden faydalanacak mükelleflerin ana faaliyet alanlarının tespit edilmesinde, Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu dikkate alınacaktır.

Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibariyle tebliğde belirtilen sektörler arasında bulunmamasına rağmen ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde fiilen iştiğal ettiğini ispat ve tevsik edilmesi halinde, fiilen iştiğal edilen ana faaliyet alanına itibar edilecektir.

Uygulama İç Genelgesi'nde yapılan açıklamalara göre; **ana faaliyet kodundan kasıt, mükelleflerin sicil kayıtlarında İLK SIRADA yer alan altı haneli NACE meslek kodudur.** Mükellefin vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodu itibarıyla Tebliğ'de sayılan sektörler arasında bulunmamasına rağmen ana faaliyet alanı olarak bu sektörlerden herhangi birisinde fiilen iştiğal ettiğini **ispat ve tevsik etmesi halinde**, mükellefin mücbir sebep kapsamında olup olmadığının tespitinde ana faaliyet kodu yerine **fiilen iştiğal edilen ana faaliyet alanı dikkate alınacak ve sicil kayıtlarındaki ana faaliyet kodu yeni duruma göre düzeltilenecektir.**

Başvuru Şekli;

Bu kapsamdaki başvurular, fiilen iştiğal edilen ana faaliyet alanını ispat etmeye matuf tüm belgelerin ekinde yer aldığı "**Ana Faaliyet Kodu Değişikliği Raporu**" (Rapor) eklenmek suretiyle İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden yapılacaktır.

Ana faaliyet kodu değişikliği için; mükellefin esas alınmasını istediği ana faaliyet alanından (ana faaliyet kodu olarak kaydedilmesi gerektiğini iddia ettiği faaliyet kodundan) elde ettiği **brüt hasılatın, diğer faaliyet kodlarından elde ettiği brüt hasılatın fazla olması şarttır.**

Brüt hasılatın tespitinde **2019 hesap dönemi veya 2019 IV. geçici vergi dönemi**, özel hesap dönemine tabi mükelleflerde 2019 yılında sonuçlanan özel hesap dönemi, bir yıldan kısa süredir faaliyette bulunulması durumunda **faaliyette bulunulan dönem sonuçları dikkate alınacaktır.**

Sunulacak **Raporda hasılat tespitine yönelik** olarak;

- Mükellefin son dört geçici vergi dönemine ilişkin verdiği beyannameleri ekinde yer alan ve en yüksek hasılatı elde ettiğini bildirdiği meslek kodlarına ilişkin bilgiler,
- Ayrıntılı gelir tablosu bilgileri,
- Form Ba-Bs bildirimlerine ilişkin değerlendirmeler,
- Benzeri bilgi, belge, veri ve değerlendirmelere yer verilerek,

mükellefin hakikatte kayıtlı olması gereken ana faaliyet kodu ortaya konulacak ve ana faaliyet kodu **değişikliği işleminin gerçekleştirilmesi yönünde talepte bulunulacaktır.**

Mükellefin ana faaliyet kodunun değiştirilmesi işlemleri, İç Genelge'de belirtilen **komisyonun olumlu mütalaası ve vergi dairesi başkanının veya görevlendireceği grup müdürünün onayıyla gerçekleştirilecektir.**

Onay işleminden sonra, alınan karar bir üst yazı ekinde ilgili vergi dairesine gönderilecektir. Faaliyet kodunun değiştirilmesine karar verilen mükelleflerin sicil kayıtlarındaki ana faaliyet kodu yeni duruma göre düzeltildikten sonra anılan mükelleflerin mücbir sebep kapsamına alınabilmesi için **sistemde tanımlanan ekranlara bilgi girişi yapılacaktır.**

İç genelgede verilen örnekte ana faaliyet kodu belirlenirken faaliyet kodu bazında en yüksek ciro elde edilen faaliyet kodu ana faaliyet kodu olarak belirlenmiştir. Yani bir faaliyet kodunun ana faaliyet kodu olarak belirlenmesi için sağlanması gereken minimum bir oran yoktur.

Bu faaliyet kodundan elde edilen hasılatın nispeten diğer faaliyet kodlarından elde edilen hasılatın fazla olması yeterli görülmüştür.

2- 22.03.2020 Tarihinden İtibaren Sokağa Çıkma Yasağının Sona Ereceği Tarih (Bu tarihler dahil) Arasında Mücbir Sebep Halinde Olduğu Kabul Edilen Mükelleflere İlişkin Açıklamalar;

518 no.lu Tebliğ ile aşağıdaki mükellefler için mücbir sebep halinin bulunduğu kabul edilmiştir.

a) 65 yaş ve üstünde olması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren gelir vergisi mükellefleri (meslek mensuplarının kendi mükellefiyetleri dâhil),

b) Kronik rahatsızlığı bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren gelir vergisi mükellefleri (meslek mensuplarının kendi mükellefiyetleri dâhil),

c) Gelir vergisi, kurumlar vergisi, KDV veya muhtasar gibi beyannameleri ve bildirimleri (a) veya (b) bendi kapsamında bulunan meslek mensuplarınca verilen mükellefler, 22.03.2020 tarihi ile sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olacaktır.

Uygulama İç Genelgesi Düzenlemelerine göre;

(c) bendi uyarınca mücbir sebep kapsamının tespitinde 24.03.2020 tarihi itibarıyla geçerli olan "Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" uyarınca beyanname/bildirimlerin (a) veya (b) bendi kapsamındaki meslek mensuplarınca verilmesi şarttır.

Mükelleflerin, 65 yaş ve üstü meslek mensubu ile 24.03.2020 tarihinden sonra imzalanan sözleşmelere istinaden mücbir sebep kapsamına alınması mümkün değildir.

Öte yandan bu tarihten önce 65 yaş ve üstü meslek mensubu ile yapılan sözleşmenin bu tarihten sonra sona ermesi veya iptal edilmesi halinde, söz konusu meslek mensubu tarafından artık verilemeyecek beyanname/bildirimler itibarıyla mükellefler mücbir sebep kapsamından çıkarılacaktır.



Öte yandan 65 yaş ve üstü olunması nedeniyle beyanname/bildirim verme ve ödeme sürelerinin uzatılması GİB tarafından re'sen gerçekleştirilecek olup bu kapsamdaki süre uzatımına ilişkin herhangi bir başvuru verilmesine gerek yoktur.

Kronik rahatsızlık nedeniyle beyanname/bildirim verme ve ödeme sürelerinin uzatılması için bu rahatsızlığın sağlık kuruluşlarından alınacak muteber belgelerle ispat ve tevsik edilmesi şarttır. Bu kapsamdaki süre uzatımı işlemi, mükellefin kronik rahatsızlığı bulunduğu dair beyanını içeren İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden vereceği başvurusuna istinaden yapılacaktır.

Bununla birlikte kronik rahatsızlığın bulunduğu dair belgenin sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 30 gün içerisinde bağlı olunan vergi dairesine ibraz edilmesi şarttır. Söz konusu belgenin belirlenen süre içerisinde ibraz edilmemesi durumunda mükellefin mücbir sebep tanımlaması kaldırılacak ve mücbir sebep dönemine ilişkin tahakkuklar ve diğer kayıtlar düzeltilecektir.

İlgili Uygulama İç Genelgesi ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla

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