



SİRKÜLER SAYI: 2021/213

31.08.2021

AĞUSTOS AYINDA YAPILAN DÜZENLEMELERE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

Ağustos ayında hazırlamış olduğumuz sirkülerlere istinaden mevzuatta meydana gelen değişikliklere ilişkin hatırlatıcı özet bilgileri dikkatinize sunmak isteriz.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI TARAFINDAN YANGINDAN ETKİLENEN YERLER İÇİN MÜCBİR SEBEP HALİ İLAN EDİLMİŞTİR

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 05.08.2021 tarihli duyuruda, 28.07.2021 tarihinden itibaren ülkemizin çeşitli yerlerinde meydana gelen yangınlara ilişkin olarak, Bakanlık tarafından; Osmaniye ili Kadırlı ve merkez ilçelerinde, Antalya ili Akseki, Alanya, Gazipaşa, Gündoğmuş, Manavgat ve İbradı ilçelerinde, Mersin ili Aydincık ve Silifke ilçelerinde, Adana ili Aladağ, İmamoğlu, Karaisalı ve Kozan ilçelerinde, Muğla ili Bodrum, Köyceğiz, Marmaris, Milas, Seydikemer ve Kavaklıdere ilçelerinde mücbir sebep hali ilan edilmesinin uygun bulunduğu açıklanmış ve bu kapsamda, söz konusu yerlerde yangın tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından yangının başlangıç tarihi ile 1 Kasım 2021 (bu tarihler dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

ELEKTRONİK OLARAK DÜZENLENEN BELGELERİN TEMMUZ DÖNEMİNDEN İTİBAREN BA – BS FORMLARINA DAHİL EDİLMEMESİNE BAĞLI OLARAK E-BEYANNAME SİSTEMİNDEKİ GÜNCELLEME HAKKINDA DUYURU

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafında e-beyanname sisteminde yayınlanan duyuruda, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgeler Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dahil edilmeyeceğinden, bu bildirim formlarını vermesi gereken tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programını (BDP) bilgisayarlarına indirip yeniden kurmaları gerektiği açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile ilgili detaylı açıklamalara [25.01.2021 – 2021/21](#) sayılı sirkülerimizden ulaşabilirsiniz.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

E-ADİSYON BELGESİ TEKNİK KILAVUZU

509 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin "IV.12. e-Adisyon Uygulaması" başlıklı bölümünde düzenlenen e-Adisyon Uygulaması kapsamında adisyon belgesinin ve adisyon belgesine ait e-Arşiv Raporunun oluşturulması, mali mühür ile zaman damgalı şekilde imzalanması ve oluşturulan raporların Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemine aktarılması süreçleri e-Adisyon belgesi teknik kılavuzunda açıklanmıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

YANGINLAR NEDENİYLE MÜCBİR SEBEP İLAN EDİLEN YERLERDEKİ MÜKELLEFLERDEN E-BELGE DÜZENLEMEK ZORUNDA OLANLARIN KÂĞIT BELGE DÜZENLEYEBİLMELERİ HAKKINDA DUYURU

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan duyuruda, ülkemizde son zamanlarda yaşanan yangın felaketlerinden etkilenen mükelleflerden e-belge düzenleme zorunluluğu bulunanların, e-belge (e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-SMM, e-MM, e-İrsaliye vb.) yerine kâğıt belge düzenleyebilmeleri hakkında yaşanan tereddütlere dair açıklamalara yer verilmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

GERÇEK FAYDALANICIYA İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU İNTERNET VERGİ DAİRESİNDE UYGULAMAYA AÇILMIŞTIR

Bilindiği üzere 529 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca gerçek kullanıcı bildiriminin, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından yıllık ve geçici vergi beyannamelerinin ekinde, kurumlar vergisi mükellefleri dışında kalan mükellefler ile

bildirim yapması gereken diğer kişiler tarafından ise bir form ile elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirilmesi gerekmektedir.

Tebliğin geçici 1. maddesi uyarınca gerçek faydalanıcı bilgisi verme yükümlülüğü getirilen kurumlar vergisi mükellefleri dahil bütün mükellefler ile diğer kişilerin, ilk bildirimlerini bir form ile elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmeleri gerekmektedir. Söz konusu bildirim en geç 31.08.2021 günü sonuna kadar yapılması gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Gerçek faydalanıcıya ilişkin bildirim formu İnternet Vergi Dairesinde "Diğer Bildirim ve Bilgi Girişleri" menüsünde uygulamaya açılmıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

BAZI BİNEK OTOLARIN ÖTV ORANLARINA ESAS ÖTV MATRAHLARINDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

KASTAMONU, SİNOP VE BARTIN'DA MEYDANA GELEN SELDEN ETKİLENEN YERLER İÇİN MÜCBİR SEBEP HALİ İLAN EDİLMİŞTİR

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından www.gib.gov.tr internet sitesinde yayınlanan duyuruda, 11.08.2021 tarihinde Kastamonu ili Abana, Azdavay, Bozkurt, Çatalzeytin, Devrekani, İnebolu, Küre, Pınarbaşı ve Şenpazar ilçeleri, Sinop ili Merkez, Ayancık, Türkeli, Gerze, Boyabat ve Erfelek ilçeleri ile Bartın ili Ulus ilçesinde meydana gelen sele ilişkin olarak, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından, söz konusu ilçelerde mücbir sebep hali ilan edilmesinin uygun bulunduğu açıklanmıştır. Duyuruda yer verilen bilgilere göre, söz konusu yerlerde sel tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından sel tarihi olan 11.08.2021 ila 31.12.2021 (bu tarihler dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

OSMANİYE, ANTALYA, MERSİN, ADANA VE MUĞLA İLLERİNDE FAALİYET GÖSTEREN VE E-DEFTER UYGULAMASINA DAHİL OLAN MÜKELLEFLER HAKKINDA DUYURU YAYINLANMIŞTIR

Mücbir sebep kapsamında olan yerlerde faaliyette bulunan mükelleflerin elektronik defter beratları ile e-Defterler ile Berat dosyalarının ikincil kopyalarını Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine yüklenmesi ile ilgili açıklamalarda bulunulmuştur.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

YANGIN VE SEL AFETLERİNDEN ZARAR GÖRENLER İÇİN YARDIM KAMPANYASI BAŞLATILMASINA DAİR KARAR KAPSAMINDA YAPILACAK BAĞIŞ VE YARDIMLARIN VERGİYE TABİ KAZANÇTAN İNDİRİLMESİ

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

KDV ARTIRIMINDA BULUNANLARIN ÖZEL ESASLAR KARŞISINDAKİ DURUMU İLE YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACINDA ARACI FİRMALARIN YETKİLENDİRİLMESİNE DAİR DÜZENLEMELER İÇEREN KDV GENEL TEBLİĞİ

KDV uygulama tebliğinde yapılan düzenleme uyarınca, Aralık 2020 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu, sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma, beyanname vermeme, adresinde bulunamama, defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespitleri bulunan ve özel esaslara tabi olan mükelleflerin 7326 sayılı kanunun 5. Maddesine göre KDV artırımında bulunmaları ve artırılan tutar üzerinden hesaplanan verginin tamamını ödemeleri halinde özel esaslar kapsamından çıkarılacağına ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRMA, MATRAH ARTIRIMI, İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN BAŞVURU, BİLDİRİM, BEYAN VE İLK TAKSİT ÖDEME SÜRELERİ UZATILMIŞTIR

4420 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 2, 3, 4, 5, 6, 7 ve 8. maddeleri ile 10. maddesinden (6. ve 7. fıkraları hariç) yararlanmak için öngörülen ve 31.08.2021 tarihinde sona erecek olan başvuru, bildirim ve beyan süreleri ile başvuru, bildirim ve beyana ilişkin ilk taksit ödeme süreleri, 10. maddenin 4. fıkrasında yer alan başvuru ve ilk taksit ödeme süresi birer ay uzatılmıştır.

Buna göre, aşağıda başlıkları yer verilen düzenlemelerden yararlanmak isteyenler için başvuru, bildirim ve beyan süreleri 30.09.2021 tarihine kadar uzatılmıştır.

Madde-2: Kesinleşmiş alacaklar

Madde-3: Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar

Madde-4: İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler

Madde-5: Matrah ve vergi artırım

Madde-6: İşletme kayıtlarının düzeltilmesi

Madde-7: Kesinleşmiş Sosyal Güvenlik Kurumu alacakları

Madde-8: Ön değerlendirme, araştırma veya tespit aşamasında olan eksik işçilik prim tutarları ile kesinleşmemiş idari para cezaları

Madde-10: Diğer hükümler (Sosyal Güvenlik Kurumu'na olan bazı borçlar ile bazı kurum ve kuruluşlara olan borçların yapılandırılmasına dair düzenlemelere yer verilmiştir.)(10. Maddenin 6. fıkrasında araç muayenesi ücretlerine dair yapılandırmaya, 7. fıkrasında ise vergiye uyumlu mükelleflerde %5 indirim uygulamasına dair özel bir düzenlemeye yer verilmiştir. 6. ve 7. fıkralar için süre uzatımı Karar kapsamı dışında tutulmuştur.) Başvuru, bildirim ve beyana ilişkin sürelerinin bir ay uzatılmasına bağlı olarak ilk taksit ödeme süreleri de bir ay uzatılmıştır.

Ayrıca 7326 sayılı Kanununun 10. Maddesinin 4. Fıkrasında 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu hükümlerine göre, 30.04.2021 tarihine kadar ödenmesi gerekmesine rağmen ödenmemiş olan, üyelerin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti ile oda ve borsaların Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği'ne olan aidat borçlarının yapılandırılmasına dair düzenlemeye yer verilmiş ve Kanunda başvuru süresi 7326 sayılı Kanununun yayın tarihini takip eden üçüncü ayın sonu (30.09.2021) olarak belirlenmişti. Bu süre de Cumhurbaşkanı kararı ile bir ay uzatılmış ve son başvuru süresi 31.10.2021 olmuştur. İlk taksit ödeme süresi olan 31.10.2021 tarihi de bir ay uzatılmış ve 30.11.2021 tarihi olmuştur.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

MÜCBİR SEBEP HALİ İLAN EDİLEN İLLERDE BORÇLARINI 7256 VEYA 7326 SAYILI KANUNLAR KAPSAMINDA YAPILANDIRAN MÜKELLEFLERİN TAKSİT ÖDEME SÜRELERİ YENİDEN DÜZENLENMİŞTİR

4419 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile doğal afetler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki borçluların münhasıran bu yerlerdeki dairelere (alacaklı idarelere) olan taksit ödeme süreleri uzatılmıştır. Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki dairelere borçlu olanların mücbir sebep halinin başladığı tarih ile sona erdiği tarih arasında rastlayan taksitlerinden (ödeme süresinin son günü mücbir sebep halinin sona erdiği tarihe rastlayan taksitler dahil) birincisinin ödeme süresi; mücbir sebep halinin son erdiği tarihi izleyen ayda, sonraki taksitlerin ödeme süreleri de bu ayı takip eden ikişer aylık dönemler halinde, 7256 sayılı Kanununun 3/3-(e) bendi ile 7326 sayılı Kanununun 9/3-(e) bendine göre aylık taksitler halinde ödenmesi gereken taksitler ise mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen aydan başlamak üzere aylık taksitler halinde ödenmek üzere uzatılmıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr