

Değerli Üyelerimiz,

TALSAD olarak COVID-19 salgını sürecinde sektörümüzün bu süreci en az zararla atlatabilmesi için Kamu kurumları nezdinde çeşitli girişimlerde bulunduk ve üyelerimizden gelen talepleri ilgili Kurumlar nezdinde çözümlenmeye çalıştık. Bu çalışmalar kapsamında Sayın Cumhurbaşkanımız tarafından açıklanan Ekonomik İstikrar Kalkanı kapsamında mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması gereken sektörlerle ve uygulamalara yönelik TALSAD olarak çeşitli girişimlerimiz olmuştur.

Bu çalışmalar kapsamında sektörümüzü doğrudan ilgilendiren, üye kuruluşumuzun Vergi Uzmanı'nın desteği ile hazırlanmış olan önemli vergi düzenlemelerine ilişkin bilgi notunu aşağıda bilgilerinize sunarız.

1- Alüminyum sektörünün vergi beyan ve ödemeleri ile çeşitli vergi ödevlerinde erteleme

24 Mart 2020 tarihli Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 518 Sıra No'lu VUK Tebliği'nin (<https://www.gib.gov.tr/node/143134>) 3/1-b maddesinde mücbir sebep hali ilan edilen mükellefler belirlenmiştir. Tebliğ'in ilgili bölümü aşağıda yer almaktadır.

“Koronavirüs salgınından doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla; alışveriş merkezleri dahil perakende, sağlık hizmetleri, mobilya imalatı, **demir çelik ve metal sanayii**, madencilik ve taş ocakçılığı, bina inşaat hizmetleri, endüstriyel mutfak imalatı, otomotiv imalatı ve ticareti ile otomotiv sanayii için parça ve aksesuar imalatı, araç kiralama, depolama faaliyetleri dahil lojistik ve ulaşım, sinema ve tiyatro gibi sanatsal hizmetler, matbaacılık dahil kitap, gazete, dergi ve benzeri basılı ürünlerin yayımcılık faaliyetleri, tur operatörleri ve seyahat acenteleri dahil konaklama faaliyetleri, lokanta, kiraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükelleflerin”

Ayrıca GİB'in duyurular sayfasında bu sektöre ilişkin alt faaliyet kolları açıklanmıştır. <https://www.gib.gov.tr/koronavirus-salginindan-etkilenmeleri-nedeniyle-beyanlari-uzatilarak-odemeleri-ertelenen-mukellefler>

Duyuru'ya göre demir çelik ve metal sanayii içerisinde yer alan faaliyetler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

“Demir veya çelik granül ve demir tozu üretilmesi, çelikten/demirden yapılmış tüp, boru, içi boş profiller ve ilgili bağlantı parçalarının imalatı (sıcak çekilmiş veya sıcak haddelenmiş), çelik barların ve içi dolu profillerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, açık profillerin, nervürlü levhaların ve sandviç panellerin soğuk şekillendirme veya katlama yöntemiyle imalatı, çelik tellerin soğuk çekme yöntemiyle imalatı, **alüminyum folyo imalatı (alaşımdan olanlar dahil)**, **alüminyum imalatı (işlenmemiş halde)**, kurşun tabaka, levha, şerit, folyo, kurşun tozu ve pulu imalatı (alaşımdan olanlar dahil), kalay imalatı (işlenmemiş halde), çinko imalatı (işlenmemiş halde) gibi demir, çelik, alüminyum, bakır, kurşun, çinko, kalay imalatı ile bunların imalatçıları tarafından satışı”

Üyelerimiz ayrıca, İnteraktif Vergi Dairesi'nde aktif hale getirilen sorgu ekranından mücbir sebep kapsamına girip girmediklerini sorgulayabilirler. Sorgulamak için sayfaya girildikten sonra sol üst

köşede yer alan "Bilgilerim" sekmesinden "518 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği Kapsamında Mücbir Sebep Durum Sorgusu"na tıklanması yeterlidir.

Kapsamda olan mükelleflerin;

- Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında verilmesi gereken muhtasar ve katma değer vergisi beyannamelerinin verilme süresi 27 Temmuz 2020 günü sonuna kadar
- Söz konusu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri ise altışar ay uzatılarak ödemelerin Ekim, Kasım ve Aralık aylarının son haftası içerisinde

yaşanabilmesi sağlanmıştır.

Muhtasar ve KDV yükümlülüklerinin yanı sıra Ba-Bs formlarının verilmesi ile oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme sürelerinde de aynı erteleme yapılmıştır.

Ayrıca mücbir sebep kapsamına giren mükelleflerin SGK prim ödemeleri de ertelenmiştir. Ertelemeye ilişkin duyuru linki aşağıda yer almaktadır. Ertelemenin bildirim süreleri için değil ödeme süreleri için yapıldığını önemle belirtmek isteriz.

http://www.sgk.gov.tr/wps/portal/sgk/tr/kurumsal/merkez-teskilati/danisma_birimleri/basin_ve_halkla_iliskiler_musavirligi/anasayfa_duyurular/duyuru_2020_402_51

Prim ödemeleri;

- 2020/Mart ayına ait sigorta primlerinin son ödeme süresi 2/11/2020 tarihine (31/10/2020 tarihi cumartesi gününe denk gelmesi nedeniyle),
- 2020/Nisan ayına ait sigorta primlerinin son ödeme süresinin 30/11/2020 tarihine,
- 2020/Mayıs ayına ait sigorta primlerinin son ödeme süresinin 31/12/2020 tarihine

herhangi bir başvuruya gerek olmaksızın **otomatik olarak** ertelenmiştir. Erteleme kapsamındaki işyeri listeleri <https://uyg.sgk.gov.tr/IsverenSistemi> üzerinden yayımlanacak olup bu listeden gerekli kontroller yapılabilir.

2- Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (MUHSGK) Uygulamasının Ertelemesi

Vergiye uyum maliyetlerinin azaltılması, gönüllü uyumun teşvik edilmesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadelede etkinliğin artırılması amacıyla, vergi kanunlarına göre vergi dairesine verilmesi gereken "Muhtasar Beyanname" ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılan kişileri bildirmekle yükümlü olanlar tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken "Aylık Prim ve Hizmet Belgesi"nin birleştirilmesi sonucunda oluşturulan "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi"nin verilmesine ilişkin ilk düzenleme 18.02.2017 tarihinde yayımlanmıştır. Bu düzenleme sorasında bugüne kadar aşağıdaki pilot illerde bu uygulama başlatılmıştır.



TÜRKİYE ALÜMİNYUM SANAYİCİLERİ DERNEĞİ

- Kırşehir ilindeki mükellefler: 01.06.2017
- Amasya, Bartın ve Çankırı illerindeki mükellefler: 01.01.2018
- Bursa, Eskişehir ve Konya illeri merkez ve ilçelerinde bulunan mükellefler: 01.01.2020

04.04.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 8 sıra no.lu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde yapılan düzenlemeyle, 1 Mart 2020 tarihi itibarıyla diğer tüm illerde başlaması öngörülen "Muhtasar Beyanname" ile "Aylık Prim ve Hizmet Belgesi"nin birleştirilmesi uygulamasının başlama tarihi yukarıda yer alan iller dışında 1 Temmuz 2020 tarihine ertelenmiştir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:8) aşağıda yer almaktadır.

<https://www.gib.gov.tr/node/143204>

Tüm ertelemeleri içeren tablo bilginize sunulmuştur.



TÜRKİYE ALÜMİNYUM SANAYİCİLERİ DERNEĞİ

Dönem	Tür	Normal Beyan Vadesi	Normal Ödeme Vadesi	Yeni Beyan Vadesi	Yeni Ödeme Vadesi	Kapsam	Dayanak
Mart 20 Nisan 20 Vergi Ödevleri	Muhtasar Beyanname	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.04.2020	27.04.2020	27.07.2020	27.10.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	SGK Bildirgesi	24.04.2020	30.04.2020	24.04.2020	02.11.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	02/04/20 tarihli Duyuru
	Form Ba-Bs	30.04.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	E-Defterlerin oluşturulma ve imzalanması	30.04.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	E-Defter Beratlarının yüklenmesi	30.04.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
Nisan 20 Mayıs 20 Vergi Ödevleri	Muhtasar Beyanname	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	27.05.2020	27.05.2020	27.07.2020	27.11.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	SGK Bildirgesi	25.05.2020	1.06.2020	25.05.2020	30.11.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	02/04/20 tarihli Duyuru
	Form Ba-Bs	1.06.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	E-Defterlerin oluşturulma ve imzalanması	1.06.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	E-Defter Beratlarının yüklenmesi	1.06.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
Mayıs 20 Haziran 20 Vergi Ödevleri	Muhtasar Beyanname	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	26.06.2020	26.06.2020	27.07.2020	28.12.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	SGK Bildirgesi	23.06.2020	30.06.2020	23.06.2020	31.12.2020	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	02/04/20 tarihli Duyuru
	Form Ba-Bs	30.06.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	E-Defterlerin oluşturulma ve imzalanması	30.06.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
	E-Defter Beratlarının yüklenmesi	30.06.2020	-	27.07.2020	-	Belirlenen Mükellefler ve Sektörler	518 nolu VUK Tebliği
2019	2019 takvim yılı Yıllık Gelir Vergisi Beyannameleri	31.03.2020	31.03.2020	30.04.2020	30.04.2020	Tüm gelir vergisi mükellefleri	125 nolu VUK Sirküleri
Şubat 20 Mart 20 Vergi Ödevleri	Muhtasar Beyanname	26.03.2020	26.03.2020	Değişiklik yoktur.			
	Katma Değer Vergisi Beyannameleri	26.03.2020	26.03.2020	24.04.2020	24.04.2020	Tüm KDV mükellefleri	126 nolu VUK Sirküleri
	Form Ba-Bs	31.03.2020	-	30.04.2020	-	Tüm mükellefler	126 nolu VUK Sirküleri
	E-Defterlerin oluşturulma ve imzalanması	31.03.2020	-	30.04.2020	-	Tüm mükellefler	126 nolu VUK Sirküleri
	E-Defter Beratlarının yüklenmesi	31.03.2020	-	30.04.2020	-	Tüm mükellefler	126 nolu VUK Sirküleri

Nurol Tower, İzzetpaşa Mahallesi, Yeni Yol Caddesi, No: 3, K: 8, D: 803, 34381 Şişli / İstanbul

Tel: +90 (212) 320 9217-18 Fax: +90 (212) 320 9219 E-mail: talsad@talsad.org.tr

TALSAD Avrupa Alüminyum Birliği (European Aluminium) üyesidir.

www.talsad.org.tr

3- KDV tevkifat oranlarına ilişkin uygulama ve erteleme kararı

Bildiğiniz üzere 3 Mart 2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 31 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile; külçe metal teslimleri, bakır, çinko, alüminyum ve kurşun teslimleri ile hurda ve atık teslimlerinde 5/10 olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı 1 Nisan 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 7/10’a yükseltilmişti.

KDV Uygulama Genel Tebliği’nin I/C-2.1.3.1 bölümü uyarınca mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmektedir. Bu kapsamda beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmamaktadır. Bu kapsamda;

- Mücbir sebep kapsamına giren mükelleflerin 01/04-30/06 döneminde kısmi tevkifat kapsamındaki **alımları için** tevkifat yapılmayacaktır.
- Kapsamda olsun ya da olmasın tüm mükelleflerin tevkifata tabi satışlarının bulunması durumunda alıcı tarafın mücbir sebep kapsamında olması halinde satış tevkifatsız yapılacak, mücbir sebep kapsamında olmaması halinde normal tevkifat uygulamasına devam edilecektir.

4- İhraç kayıtlı teslimlere ilişkin süre uzatımı

31 Mart 2020 tarihinde “Mücbir Sebep Nedeniyle İhraç Kayıtlı Teslimlere İlişkin İhracat Sürelerinin Uzatılması” başlıklı Sirküler yayımlanmıştır.

<https://www.gib.gov.tr/node/143189> .

Sirkülere göre;

- İhraç kayıtlı teslimin yapıldığı tarihi takip eden ayın başından itibaren başlayan üç aylık sürenin sonu 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasına rastlayan mükellefler bakımından, ek süre için vergi dairesine başvuru yapılmaksızın bu sürenin mücbir sebep kapsamında üç ay daha uzatılmış kabul edilmesi uygun bulunmuştur.
- İhracat süresi, belirtilen süreden önce dolmakla birlikte, ihracatın gerçekleştirilmesi için ek süre talebine ilişkin 15 günlük başvuru süresi bu döneme 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 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasına rastlaması halinde, söz konusu ek sürenin de ilave bir başvuruya gerek olmaksızın üç aya tamamlanması uygun bulunmuştur.

Bu düzenleme tüm mükellefler (mükellef 518 no’lu VUK Tebliği’ne göre kapsamda olsun ya da olmasın) için uygulanabilecektir.

Saygılarımızla,
Türkiye Alüminyum Sanayicileri Derneği