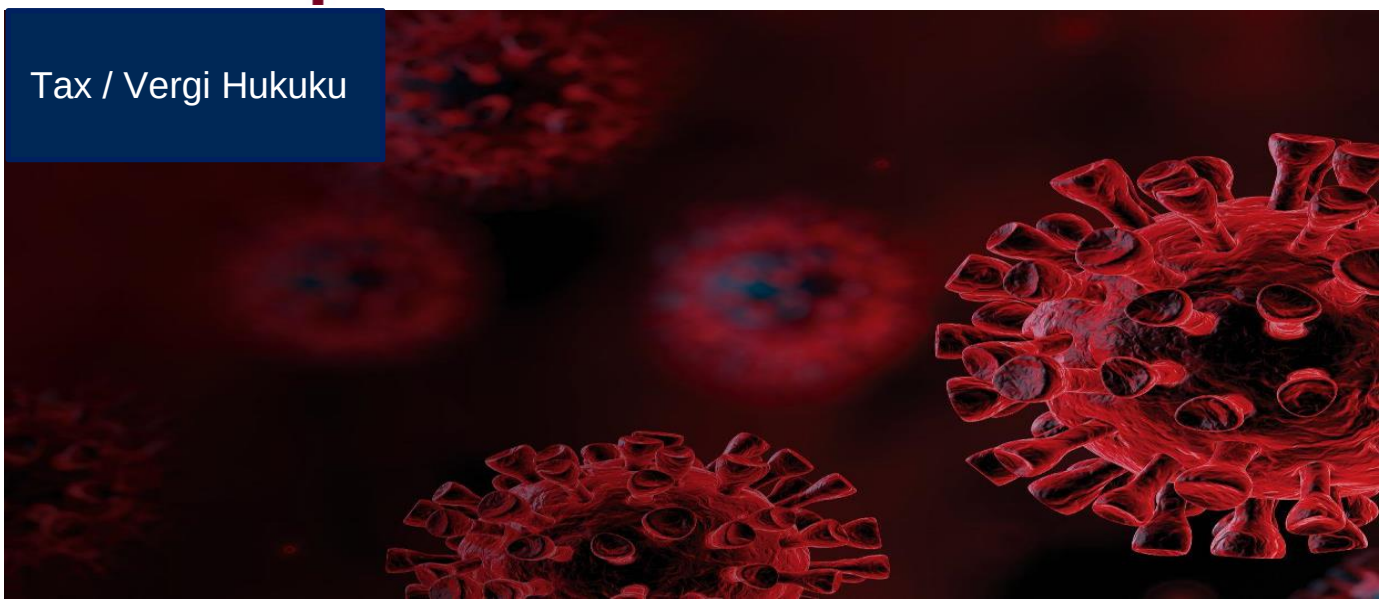
Esin Attorney Partnership.

Istanbul

Tax / Vergi Hukuku



COVID-19: Ministry of Treasury and Finance Declares Force Majeure

Recent Development

The Ministry of Treasury and Finance announced the General Communiqué on the Tax Procedural Law Serial No. 518, published in the Official Gazette dated March 24, 2020 and no. 31078 ("**Communiqué**"). The Communiqué provides benefits to taxpayers directly affected by the COVID-19 pandemic and the related governmental responses, as foreseen in the force majeure provisions of the Tax Procedural Law No. 213.

Who Benefits from the Force Majeure Provisions?

Pursuant to the Communiqué, the following are considered to be subject to a force majeure event between April 1, 2020 and June 30, 2020 (both dates inclusive):

- taxpayers liable to pay income tax due to gains derived from commercial, agricultural and self-employment activities;
- taxpayers directly affected by the COVID-19 pandemic and primarily engaged in the following industries: retail, including shopping centers; healthcare services; furniture manufacturing; iron, steel and metal industry; mining and quarrying; building construction services; industrial kitchen manufacturing, automotive manufacturing and selling; manufacturing of parts and accessories for the automotive industry; car rental; logistics and transportation including warehousing activities; artistic activities such as cinemas and theatres; publishing and printing materials such as books, newspapers and the like; accommodation, including tour operatorship and travel agencies; food and beverages services, including restaurants and coffee houses; manufacturing and trading textiles and apparel; and events and organizations, including public relations; and
- taxpayers primarily engaged in industries whose workplace operations were temporarily suspended within the scope of the measures adopted by the Ministry of the Interior.

In addition, pursuant to the measures adopted by the Ministry of Interior, taxpayers on whom a curfew is imposed due to being 65 years and older; who suffer from a chronic illness; who are certified public accountants; and who had certified public accountants submit their returns/declarations as per the "Intermediary and Liability Contract" effective on the publication date of the Communiqué are considered to have been subject to force majeure between March 22, 2020 and the last day of curfew (both dates inclusive).

Tax Liabilities Deferred Due to Force Majeure

- Filing March-April-May/2020 Withholding Tax Returns (incl. Withholding Tax and Premium Service Returns) and Value Added Tax Returns
    - Regular deadlines: April 27, 2020, May 27, 2020 and June 26, 2020
    - New deferred deadline: **by the close of business on July 27**
    - Deadlines to pay the taxes accrued under these returns: **by the close of business on October 27, 2020, November 27, 2020 and December 28, 2020**
- Filing March-April-May/2020 Ba-Bs Forms
    - Regular deadlines: by April 30, 2020, June 1, 2020 and June 30, 2020
    - New deferred deadline: **by the close of business on July 27, 2020**
- Issuance and signing of March-April-May/2020 e-Books; loading required March-April-May/2020 "Electronic Book Certificates" onto Revenue Administration's processing system
    - Regular deadlines: by April 30, 2020, June 1, 2020 and June 30, 2020
    - New deferred deadline: **by the close of business on July 27, 2020**

Furthermore, the deadline for filing returns/declarations pertaining to the force majeure period, and the deadline for paying the taxes accrued thereunder were postponed **until the close of business on the 15th day following the date of the last day of curfew**.

Conclusion

The Ministry of Treasury and Finance declared force majeure for certain taxpayers directly affected by the COVID-19 pandemic and the measures adopted with this scope, and deferred certain tax liabilities of these taxpayers. Taxpayers should pay close attention to the deadlines for the deferred tax liabilities.

COVID-19: Hazine ve Maliye Bakanlığı'ndan Mücbir Sebep İlanı

Yeni Gelişme

Hazine ve Maliye Bakanlığı, 24.03.2020 tarih ve 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ("**Tebliğ**") ile Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve Tebliğ'de belirtilen mükelleflerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması hakkında açıklamalarda bulundu.

Mücbir Sebep Hükümlerinden Kimler Faydalanacak?

Tebliğ kapsamında;

- Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan mükelleflerin,
- 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, kıraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükelleflerin,
- Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükelleflerin

01.04.2020 - 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.

Ayrıca, İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler uyarınca 65 yaş ve üstünde olması veya kronik rahatsızlığı

bulunması nedeniyle sokağa çıkma yasağı kapsamına giren mükellefler ve meslek mensupları ile Tebliğ'in yayımlandığı tarih itibarıyla geçerli olan “Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” uyarınca beyanname/bildirimleri bu meslek mensuplarınca verilenlerin 22.03.2020 ila sokağa çıkma yasağının sona ereceği tarih (bu tarihler dâhil) arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilecektir.

Mücbir Sebep Nedeniyle Ertelenen Vergi Yükümlülükleri

Yukarıda belirtilen kapsamda mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerle ilgili olarak;

- 27.04.2020, 27.05.2020 ve 26.06.2020 tarihine kadar verilmesi gereken Mart-Nisan-Mayıs/2020 Muhtasar Beyannameleri (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil) ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme sürelerinin **27.07.2020 sonuna kadar;** bu kapsamdaki beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin sırasıyla **27.10.2020, 27.11.2020 ve 28.12.2020 günü sonuna kadar**,
- 30.04.2020, 01.06.2020 ve 30.06.2020 tarihine kadar verilmesi gereken Mart-Nisan-Mayıs/2020 “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme sürelerinin **27.07.2020 günü sonuna kadar**,
- 30.04.2020, 01.06.2020 ve 30.06.2020 tarihine kadar oluşturulması ve imzalanması gereken Mart-Nisan-Mayıs/2020 e-Defterlerinin oluşturulma ve imzalanma ile, aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemine yüklenmesi gereken Mart-Nisan-Mayıs/2020 “Elektronik Defter Beratları”nın yüklenme sürelerinin **27.07.2020 günü sonuna kadar**

uzatılması uygun bulunmuştur.

Ayrıca, sokağa çıkma yasağına bağlı olarak mücbir sebep dönemine ilişkin verilemeyen beyanname/bildirimlerin verilme süreleri ile bunlara istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin son gününün, **sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15. günün sonuna kadar** uzatılması kararlaştırılmıştır.

Sonuç

Hazine ve Maliye Bakanlığı, Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen mükellefler nezdinde mücbir sebep ilan etmiş ve bu mükelleflerin bazı vergi ödevlerinin yerine getirilme sürelerini ertelemiştir. Ertelenen vergi ödevlerinin yerine getirilmesinde yukarıda belirtilen sürelere dikkat edilmesi önem arz etmektedir.