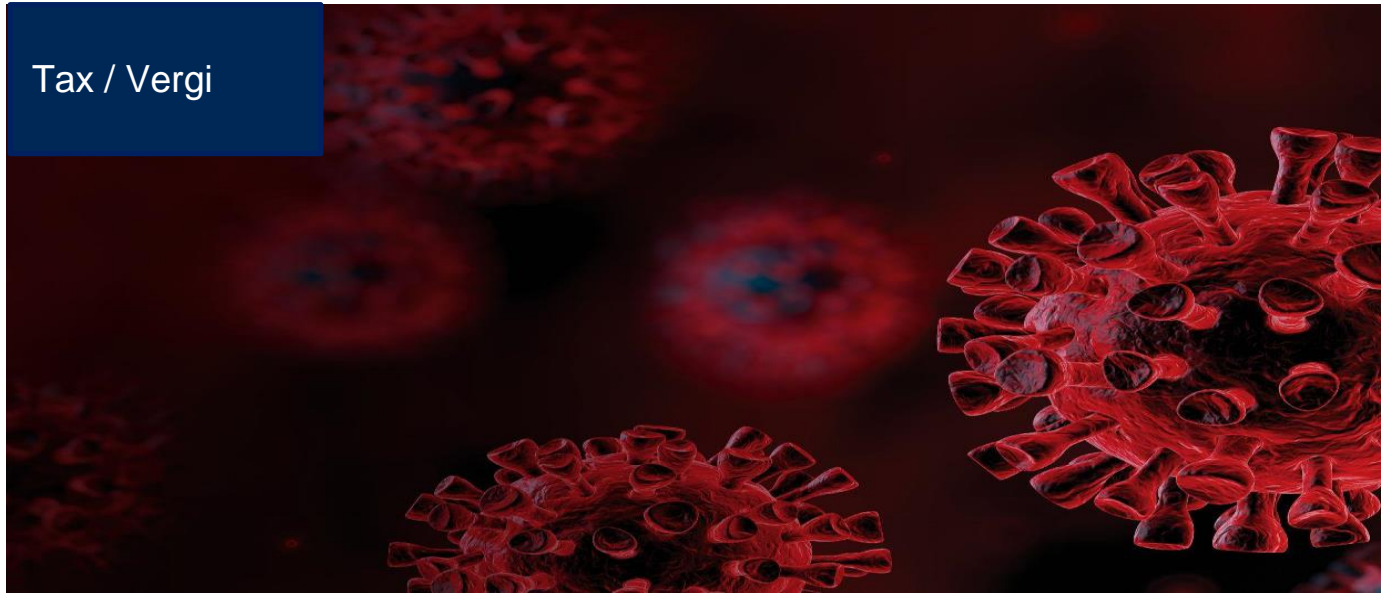


Tax / Vergi



COVID-19 Measures on Tax Obligations

Recent Development

On 18 March 2020, Turkey's President Recep Tayyip Erdogan addressed the nation following the coronavirus evaluation meeting, where he declared the following measures related to tax obligations:

- postponing the April, May and June payments of withholding tax and reverse-charge VAT and social security premiums for the retail, shopping center, iron-steel, automotive, logistics-transportation, cinema-theater, accommodation, food-beverages, textile-confection and events-organization sectors for six months each
- postponing the application of accommodation taxes until November
- lowering the VAT rate applicable to domestic flights from 18% to 1% for three months
- postponing the deadlines of withholding tax returns, which consist of payments of the deductions made at source such as withholding tax, for three months

Within this scope, the Revenue Administration has published the following announcements in its official website regarding coronavirus measures so far:

1. **Explanations on the postponement of the payment of withholding tax and value added tax for six months**
 - Necessary actions regarding the postponement of withholding (any and all deductions declared with withholding tax returns including salary, rent and self-employment income) and value added tax (those concerning value added tax and value added tax deductions) payments of the taxpayers directly affected by the coronavirus (COVID-19) pandemic due in April, May and June are being undertaken.
 - The main fields of activities of the taxpayers, the payments of which are postponed for six months within this scope, are summarized below:

Detailed explanations in relation to the fields of activities as well as the principles of application will be announced in statements to be made in the future.

- Categories of taxpayers to benefit from the force majeure event

1. Retail trade and shopping centers

Activities intended for the retail sale of any and all products, such as markets, buffets, grocery stores, delicatessens, greengrocers, ice cream shops, millinery, butchers, building materials, small homeware and white appliances, furniture, home textiles, books and stationery, newspapers and magazines, shoes and garments, toy stores, medical and orthopedic goods, pharmacies, jewelers, florists, stallholders, fishermen, pastry shops and bakeries, personal care and cosmetics, as well as shopping centers and those engaged in retail sale therein.

2. Iron steel and metal industry

The manufacturing of iron, steel, aluminum, copper, lead, zinc and tin, and the sale thereof by manufacturers.

3. Automotive

The manufacturing, wholesale and retail sale of any and all motor land vehicles such as automobiles, trucks, vans, buses, minibuses, midibuses, tractors, motorcycles, trailers and caravans.

4. Logistics-transportation

Any and all logistics and transportation services such as any and all intra-city and international cargo and passenger transportation by air, road, rail, sea and any and all waterways; expressway, tunnel and bridge operatorship, storage and warehousing activities, and airport ground handling services.

5. Cinema and theater activities

Any and all artistic activities such as theaters, operas, ballets, cinemas and concerts.

6. Accommodation

Any and all accommodation and related activities such as hotels, motels, hostels, holiday villages, tour operatorships and travel agency activities, and booking agency services.

7. Food and beverages services

Services intended to offer any and all food and beverages such as restaurants, cafes, coffee houses, coffee shops, teahouses, canteens and buffets on transportation vehicles.

8. Textile and apparel activities

The manufacturing and sale of any and all kinds of textiles and apparel such as cloth and yarn manufacturing, manufacturing of finished products from all kinds of cotton, wool, angora, fiber and cotton, and manufacturing and sale of clothing and home textile products.

9. Events and organizations

The organization of performance shows, congresses, conferences, commercial fairs and events, and any and all events and organizational activities carried out at places such as internet cafes, amusement arcades, engagement/wedding ceremony halls and sports centers.

2. **Announcement on certain measures adopted within the scope of coronavirus**

- All petitions required to be submitted to the tax offices until 10 April 2020 are required to be submitted electronically via the Interactive Tax Office application or through post. Within this scope, all petitions for employment, dismissal, branch opening/closing, tax clearance letters, taxpayer status letters, requests for deferral, requests for settlement, etc. will be electronically submitted via the Interactive Tax Office's website (ivd.gib.gov.tr) or mobile application (GİB Mobil), or through post.

- Returns for income from immovable assets, earnings from movable assets, salaries and other income and earnings will be solely submitted over the Prepared Returns System until 10 April 2020. As is well-known, the deadline for the filing of income tax returns due by 31 March 2020 has been postponed until 30 April 2020, and income tax returns pertaining to the specified items of income may be submitted over the web via the Prepared Returns System (hazirbeyan.gib.gov.tr), or by using the mobile application or through post.
- Taxes, duties and administrative fines as well as payments regarding valuable paper fees which may be paid by credit card via the Interactive Tax Office or through contracted banks will be paid via the Interactive Tax Office or through contracted banks, instead of the pay desks of the tax offices, until 10 April 2020.
- Tax payments of corporate income taxpayers will be made by using alternative payment channels (Interactive Tax Office, contracted banks and Turkish Post (PTT)) instead of the pay desks of the tax offices.
- Non-Turkish citizens will submit their requests for a potential tax identity number over the web application of the Interactive Tax Office (ivd.gib.gov.tr), and the potential tax identity numbers will be electronically generated and the substantiating documents will be submitted to them over the said application. Accordingly, non-Turkish citizens are no longer required to physically apply to the tax offices in order to receive potential tax identity numbers.

3. Extended deadlines for filing returns, forms and payments

- Pursuant to the Circular on Tax Procedural Law (Serial No. 125) dated 17 March 2020, the deadline for filing annual income tax returns pertaining to the 2019 calendar year, which were due by 31 March 2020, and the deadline for the payment of these tax returns have been postponed until 30 April 2020.
- Pursuant to the Circular on Tax Procedural Law (Serial No. 126) dated 23 March 2020,
 - the deadline for filing value added tax returns, which were due by 26 March 2020, and the deadline for the payment of these tax returns have been postponed until 24 April 2020.
 - the deadline for filing BA/BS forms pertaining to the 2020/February period, which were due by 31 March 2020, have been postponed until 30 April 2020.
 - the deadline for issuing and signing e-books and the deadline for loading "Electronic Book Certificates" to the Revenue Administration's Information Processing System, which was 31 March 2020 for both, have been postponed until 30 April 2020.

4. VAT rate for air passenger transport services decreased

- As of 1 April 2020, the VAT rate for air passenger transport services was decreased to 1% until 30 June 2020.

Conclusion

In line with the President's announcement, appropriate tax obligations measures are being taken to combat the adverse impacts of the coronavirus pandemic. We will continue to update you about legislative amendments and announcements regarding coronavirus measures.

Vergisel Yükümlülüklerle İlişkin COVID-19 Önlemleri

Yeni Gelişme

Cumhurbaşkanı Recep Tayyip Erdoğan, koronavirüs değerlendirme toplantısı sonrası 18 Mart 2020'de gerçekleştirdiği millete sesleniş konuşmasında vergisel yükümlülüklerle ilgili olarak aşağıdaki tedbirlerin alınacağını açıkladı:

- Perakende, AVM, Demir-Çelik, Otomotiv, Lojistik-Ulaşım, Sinema-Tiyatro, Konaklama, Yiyecek-İçecek, Tekstil-Konfeksiyon ve Etkinlik-Organizasyon sektörleri için Muhtasar ve KDV tevkifatı ile SGK primlerinin Nisan, Mayıs ve Haziran ödemelerinin 6'şar ay ertelenmesi.

- Konaklama Vergisi'nin Kasım ayına kadar uygulanmaması.
- İç havayolu taşımacılığında 3 ay süreyle KDV oranının yüzde 18'den yüzde 1'e indirilmesi.
- Stopaj gibi kaynağında yapılan kesintilerin ödemelerini içeren muhtasar beyannamelerin sürelerinin 3 ay ertelenmesi.

Bu kapsamda, şimdiye kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'nın resmi sitesinde koronavirüs önlemlerine ilişkin olarak yapılan duyurular aşağıdaki gibidir:

1. Muhtasar ve Katma Değer Vergisi Ödemelerinin 6 Ay Ertelenmesine Yönelik Açıklama

- Koronavirüs (COVID-19) salgınından doğrudan etkilenen mükelleflerin Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında ödemeleri gereken muhtasar (ücret, kira, serbest meslek kazancı dâhil olmak üzere muhtasar beyanname ile beyan edilen tüm tevkifatlar) ve katma değer vergilerinin (katma değer vergisi ve katma değer vergisi tevkifatına ilişkin olanlar) ödemelerinin 6 ay ertelenmesine yönelik olarak gerekli çalışmalar yapılmaktadır.
- Bu kapsamda bahse konu ödemeleri 6 ay süre ile ertelenen mükelleflerin faaliyet alanları ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

Söz konusu faaliyet alanlarına yönelik detaylı açıklamalar ile uygulamaya ilişkin esaslar ileride yapılacak açıklamalarda duyurulacaktır.

- Mücbir Sebep Halinden Faydalanacak Mükellef Grupları:

1. Perakende Ticaret ve Alış Veriş Merkezleri

Market, büfe, bakkal, şarküteri, manav, dondurmacı, tuhafiyeci, kasap, inşaat malzemeleri satışı, küçük ev eşyaları ile beyaz eşya satışı, mobilya satışı, ev tekstili, kitap ve kırtasiye, gazete ve dergi, ayakkabı ve giyim eşyası perakende satışı, oyuncakçı, tıbbi ve ortopedik ürünler, eczane, kuyumcu, çiçekçi, pazarcılar, balıkçılar, pastane ve fırınlar, kişisel bakım ve kozmetik ürünlerinin satışı vb. her türlü ürünün perakende olarak satışına yönelik faaliyetler ile alışveriş merkezleri ve buralarda perakende satış faaliyetinde bulunanlar.

2. Demir Çelik ve Metal Sanayii

Demir, çelik, alüminyum, bakır, kurşun, çinko, kalay imalatı ile bunların imalatçıları tarafından satışı.

3. Otomotiv

Otomobil, kamyon, kamyonet, otobüs, minibüs, midibüs, traktör, motosiklet, römork, karavan gibi tüm motorlu kara taşıtlarının imalatı ile toptan ve perakende satışı.

4. Lojistik-Ulaşım

Hava, kara, demiryolu, deniz ve her türlü su yolu ile yapılan her türlü şehir içi ve şehirlerarası yük ve yolcu taşımacılığı, otoyol, tünel ve köprü işletmeciliği, depolama ve antrepoculuk faaliyetleri, havaalanı yer hizmetleri gibi her türlü lojistik ve ulaşım hizmetleri.

5. Sinema ve Tiyatro Faaliyetleri

Tiyatro, opera, bale, sinema, konser gibi her türlü sanatsal faaliyetler.

6. Konaklama

Otel, motel, pansiyon, tatil köyü gibi konaklama faaliyetleri, tur operatörü ve seyahat acenteliği faaliyetleri, rezervasyon hizmetleri gibi her türlü konaklama ve buna ilişkin faaliyetler.

7. Yiyecek ve İçecek Hizmetleri

Lokanta, kafe, kıraathane, kahvehane, çay ocakları, kantinler, ulaşım araçlarında bulunan büfeler gibi her türlü yiyecek ve içeceklerin sunumuna yönelik hizmetler.

8. Tekstil ve Konfeksiyon Faaliyetleri

Kumaş ve iplik imalatı, her türlü pamuktan, yünden, tiftikten, elyaftan ve kumaştan mamul ürünlerin imalatı ile giyim ve ev tekstili ürünlerinin imalatı ile satışı gibi her türlü tekstil ve konfeksiyon imalat ve satışı.

9. Etkinlik ve Organizasyon

Gösteri, kongre, konferans, ticari fuar ve etkinliklerin organizasyonu ile internet kafe, oyun, düğün ve nikâh salonu, spor merkezleri gibi yerlerde gerçekleştirilen her türlü etkinlik ve organizasyon faaliyetleri.

2. Koronavirüs İle Etkin Mücadele Kapsamında Alınan Bazı Tedbirler Hakkında Duyuru

- 10 Nisan 2020 tarihine kadar vergi dairesine verilmesi gereken tüm dilekçelerin İnteraktif Vergi Dairesi uygulaması üzerinden elektronik ortamda verilmesi ya da posta yoluyla gönderilmesi gerekmektedir. Bu çerçevede; işe başlama, işi bırakma, şube açılış-kapanış, borcu yoktur yazısı, mükellefiyet durum yazısı, tecil başvurusu, uzlaşma talebi vb. tüm dilekçeler elektronik ortamda İnteraktif Vergi Dairesi'nin web (ivd.gib.gov.tr) veya mobil uygulaması (GİB Mobil) üzerinden ya da posta yoluyla gönderilecektir.
- 10 Nisan 2020 tarihine kadar gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı, ücret ile diğer kazanç ve iratlar için sadece Hazır Beyan Sistemi üzerinden beyannameler verilecektir. Bilindiği üzere 31 Mart 2020 tarihine kadar verilmesi gereken gelir vergisi beyannamelerinin verilme süresi 30 Nisan 2020 tarihine kadar uzatılmış olup, belirtilen gelir unsurlarına ilişkin gelir vergisi beyannameleri Hazır Beyan Sistemi üzerinden web (hazirbeyan.gib.gov.tr) veya mobil uygulamalarını kullanarak ya da posta yolu ile gönderilebilecektir.
- Kredi kartı ile İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden veya anlaşmalı bankalar aracılığıyla ödenebilen vergi, harç ve idari para cezası ile değerli kağıt bedellerine ilişkin ödemeler 10 Nisan 2020 tarihine kadar vergi dairesi vezneleri yerine İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden veya anlaşmalı bankalar aracılığıyla yapılacaktır.
- Kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi ödemeleri vergi dairelerinin vezneleri yerine alternatif ödeme kanalları (İnteraktif Vergi Dairesi, anlaşmalı bankalar ve PTT) kullanmak suretiyle gerçekleştirilecektir.
- Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan kişiler, potansiyel vergi kimlik numarası taleplerini İnteraktif Vergi Dairesi'nin web (ivd.gib.gov.tr) uygulaması üzerinden gerçekleştirecek ve potansiyel vergi kimlik numarası elektronik ortamda oluşturularak kendilerine tevsik edici resmi belge söz konusu uygulama üzerinden sunulacaktır. Bu nedenle Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan kişilerin potansiyel vergi kimlik numarası almak için bundan böyle vergi dairelerine müracaat etmelerine gerek bulunmamaktadır.

3. Uzatılan Beyanname, Bildirim ve Ödeme Süreleri

- 17 Mart 2020 tarihli ve 125 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 31 Mart 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2019 takvim yılına ait yıllık gelir vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 30 Nisan 2020 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.
- 23 Mart 2020 tarihli ve 126 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile,
 - 26 Mart 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 24 Nisan 2020 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.
 - 31 Mart 2020 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2020/Şubat dönemine ilişkin "Form Ba" ve "Form Bs" bildirimlerinin verilme süresi 30 Nisan 2020 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.
 - 31 Mart 2020 günü sonuna kadar oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürede Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi 30 Nisan 2020 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.

4. Havayolu ile Yolcu Taşımacılığı Hizmetlerinde KDV Oranı Düşürüldü.

- 1 Nisan 2020 tarihi itibariyle, hava yolu ile yolcu taşımacılığı hizmetlerinde KDV oranı 30 Haziran 2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) %1'e düşürülmüştür.

Sonuç

Cumhurbaşkanı'nın açıklamaları doğrultusunda, koronavirüs salgınının olumsuz mali etkilerine yönelik gerekli vergisel önlemlerin alındığı görölmektedir. Önlemlere ilişkin yasal düzenlemeler ve duyurular yapıldıkça sizlerle paylaşmaya devam edeceğiz.