

SİRKÜLER

Sayı:2021/09

İstanbul,27.01.2021

Konu: 1-Elektronik Ortamda Düzenlenen Belgeler Temmuz 2021 Döneminden İtibaren Ba Bs Formlarında Gösterilmeyecek,
2-Coronavirüs Salgını Nedeniyle Faaliyetleri Kısıtlanan Mükelleflerin Vergisel Ödevlerinin Yerine Getirilmesinde Süre Uzatımı (Mücbir Sebep) Uygulaması,
3- Karşılıksız Çeklerde Bankaların Ödeme Yükümlülüğü 2.670,-TL'ye Yükseltildi,

1-ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENEN BELGELER TEMMUZ 2021 DÖNEMİNDEN İTİBAREN BA BS FORMLARINDA GÖSTERİLMEMEYECİK;

25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve 01.07.2021 tarihinde yürürlüğe girecek olan 523 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır. Buna Göre, Temmuz 2021 döneminden itibaren Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen bir kişi veya kurumdan yapılan mal veya hizmet alış faturaları ile bir kişi veya kuruma yapılan mal ve hizmet satış faturaları;

- Ba Bs formlarında gösterilme sınırı olan 5.000,-TL lik haddin hesabında dikkate alınacak ancak bu formlarda gösterilmeyecektir. Elektronik belge ve kağıt ortamında düzenlenen belgelerdeki mal veya hizmet alış ve satış tutarlarındaki KDV hariç tutarların 5.000,TL'yi geçmesi halinde sadece kağıt ortamında düzenlenen belgelerdeki alış ve satış tutarları (5.000,-TL'den azda olsa) Ba Bs formlarında gösterilecek elektronik ortamda düzenlenen belgelerdeki tutarlar bu formlarda gösterilmeyecektir.
- Elektronik ortamda düzenlenen ve kağıt ortamında düzenlenen belgelerdeki KDV hariç toplam tutarın 5.000,-TL'yi aşmaması veya kağıt ortamında düzenlenen belge olmayıp elektronik ortamda düzenlenen belgelerdeki KDV hariç toplam tutarın 5.000,-TL'yi aşması veya aşmaması halinde Ba ve Bs formları "Ba/Bs bildiriminde beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır." kutucuğu işaretlenerek bildirimler boş olarak verilecektir.

2-CORONAVİRÜS SALGINI NEDENİYLE FAALİYETLERİ KISITLANAN MÜKELLEFLERİN VERGİSEL ÖDEVLERİNİN YERİNE GETİRİLMESİNDE SÜRE UZATIMI (MÜCBİR SEBEP) UYGULAMASI;

25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 524 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile,

- İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreyle faaliyetlerine ara verilmesine veya faaliyetlerinin durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler 01.12.2020 tarihi ile alınan karar kapsamında faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarih aralığında mücbir sebep halinde bulduklarının kabulü uygun görülmüştür.

- Bu mükelleflerin faaliyet alanlarının tespitinde vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodları dikkate alınacak, vergi dairesi kayıtlarındaki ana faaliyet kodları kısıtlama kapsamındaki sektörler arasında bulunmasa dahi kısıtlanan sektörler kapsamında fiilen iştikal ettiğini tevsik ve ispat eden mükelleflerde mücbir sebep kapsamında olacaklardır.
- Mücbir sebep kapsamında oldukları kabul edilen mükelleflerin kısıtlama süresi içinde bulunan dönemlere ait vergisel yükümlülükleri (muhtasar beyannameler, muhtasar prim ve hizmet beyannameleri, KDV beyannameleri, Ba, Bs formları, e-defterlerin oluşturulması, elektronik defter beratları) mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen ayın 26'ncı günü sonuna kadar uzatılmıştır.

3-KARŞILIKSIZ ÇEKLERDE BANKALARIN ÖDEME YÜKÜMLÜLÜĞÜ 2.670,-TL'YE YÜKSELTİLDİ;

25.01.2021 tarih ve 31375 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2021/1 sayılı" ek Defterlerinin Baskı Őekline ve Bankaların Hamile demekle Yükümlü Olduđu Miktarın Belirlenmesine İlişkin Tebliđ (Sayı 2010/2)'de Deđiřik Yapılmasına Dair Tebliđ ile, 29.01.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere,

- 2010/2 sayılı tebliğde değişiklik yapılarak bankaların karşılıksız çıkan çeklerde ödeme yükümlülüğünde olduğu miktar 2.670,- TL'ye çıkarılmıştır.

AKTÜEL BAĐIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŐAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ő.