

Sirküler No : 2023/32

05.05.2023, Bursa

Konu : 2023/Mayıs Ayı Yükümlülükleri

Mükelleflerce Mayıs ayında yerine getirilmesi gereken; bazı yükümlülüklerle ilişkin özet açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

1. Vergi Levhası Alma Zorunluluğu:

VUK'un 5.maddesi uyarınca Vergi levhaları sistem tarafından internet vergi dairesi hesaplarına aktarıldıktan sonra mükellefler, her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi levhasını almak zorundadırlar. Vergi levhası almak ve bulundurmamak zorunda olan mükelleflerin vergi levhalarını, 31 Mayıs günü sonuna kadar yazdırmaları gerekmektedir. Yazdırılan vergi levhaları iş yerlerinin;

-Merkezlerinde, Şubelerinde, Satış mağazalarında, Çiftçilerin doğrudan doğruya zirai faaliyetleri ile ilgili alım satım işlerinin tedviri için açtıkları yazıhanelerinde, Taşıt işletmeleri ayrıca taşıtlarında (taşıt işletmesi ifadesi, ücret karşılığında yolcu veya eşya taşımacılığını ifade ettiğinden, diğer iş kollarında faaliyet gösteren mükelleflerin taşıtlarında vergi levhası bulundurma mecburiyetleri bulunmamaktadır.) yetkililerce istenildiğinde ibraz etmek üzere bulundurulacaktır.(408 Seri Nolu VUK G.T)

2. Yabancı Sermayeli Şirket ve İrtibat Bürolarının Bildirim Mükellefiyetleri:

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu ve "Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliği" gereğince, yabancı sermayeli şirket, şube ve irtibat bürolarının, **2022 yılı** faaliyetleri ile ilgili bilgilerini söz konusu yönetmelik ekindeki formları doldurarak, gerekli belgelerle **31 Mayıs 2023** tarihine kadar Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne göndermeleri gerekmektedir. Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliği'nin;

- Şirket ve Şubelerden İstenecek Bilgiler başlıklı 5. maddesinde, Yabancı şirket ve şubelerinin, Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapılacak bildirimleri ve süreleri açıklanmıştır. Buna göre;

- i) Kanun kapsamındaki Yabancı Sermayeli Şirketlerin yönetmelik ekinde yer alan "Doğrudan Yabancı Yatırımlar için Faaliyet Bilgi Formu" nu (Ek 1) yıllık bazda doldurarak bilanço ve gelir tablosu ile birlikte en geç Mayıs ayı sonuna kadar,
- ii) Yabancı ortakların sermaye hesabına yaptıkları ödemeleri gösteren "Doğrudan Yabancı Yatırımlar için Sermaye Bilgi Formu" nu (Ek 2) ödemeyi izleyen en geç 1 ay içinde,
- iii) Hisse değişikliklerini ise, "Doğrudan Yabancı Yatırımlar için Hisse Devri Bilgi Formu" nun (Ek 3) hisse değişikliğini müteakip en geç 1 ay içinde,

Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne bildirmeleri gerekmektedir.

2. İrtibat Bürolarının İşleyişi Hakkında Hükümler başlıklı 8. maddesi hükmüne göre:

Genel Müdürlük süre uzatma taleplerini, büronun geçmiş yıl faaliyetleri, yabancı şirketin Türkiye’de geleceğe yönelik iş planı ve hedefleri, mevcut ve öngörülen harcama tutarı ile istihdam edilen personel sayısı çerçevesinde değerlendirerek yürütülecek faaliyetin niteliğine uygun şekilde yönetmelikte belirtilen sürelerde (5 yıl veya 10 yıl) sonuçlandırabilecektir. Pazar araştırması veya yabancı şirketin ürünlerinin ya da hizmetlerinin tanıtımını yapmak üzere izin alan büroların faaliyet süreleri uzatılmayacaktır. Kuruluş izni alan irtibat büroları, vergi dairesine kayıt belgesinin ve büro ile ilgili kira sözleşmesinin bir örneğini en geç 1 ay içinde Genel Müdürlüğe ileteceklerdir. İrtibat büroları, her yıl en geç Mayıs ayı sonuna kadar, büronun geçmiş yıl faaliyetleri hakkında, sirküler ekinde yer alan EK-4 İrtibat Bürolarının Faaliyetlerine İlişkin Bilgi Formu’nu ve ekli belgelerini Ekonomi Bakanlığına göndermeleri gerekmektedir. Bu formu ve ekli belgelerini göndermeyen irtibat bürolarının, süre uzatma talepleri değerlendirmeye alınmayacaktır. Faaliyet izinleri de resen iptal edilebilecektir. Kanun kapsamında olmayan yerli sermayeli şirketlerin bildirim yükümlülüklerinin doğması durumunda verilmesi gereken formlar:

Şirkete yabancı bir yatırımcının iştirak etmesi veya şirketin yaptığı sermaye artışına şirket dışındaki bir yabancı yatırımcının iştirak etmesi suretiyle hisse devrinin gerçekleşmesi ve şirketin Kanun kapsamına girmesi halinde; Ek-3: “Doğrudan Yabancı Yatırımlar İçin Hisse Devri Bilgi Formu” doldurulup, işlemin gerçekleştiği tarihi takiben en geç 1 ay içinde Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne bildirim yapılır.

3. Emlak Vergisi Ve Çevre Temizlik Vergisi Ödemeleri:

Bina, arsa ve arazilerin idarelerce belirlenmiş değerleri üzerinden alınan emlak vergisinin birinci taksitinin Mayıs ayı içerisinde, 2. taksitinin ise Kasım ayı içerisinde ödenmesi gerekmektedir. Öte yandan emlak vergisinin %10’u oranında hesaplanacak Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı’nın birinci taksitinin de bu ay içerisinde ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca işyerlerine ait çevre temizlik vergilerinin de bu ay içerisinde ödenmesi gerekiyor. Çevre temizlik vergisi konutlarda su faturalarına dahil edilerek tahsil edildiğinden, konutlar için bu yükümlülük söz konusu değildir. Gerek emlak vergisi ve çevre temizlik vergisinin gerek Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı’nın ikinci taksiti, Kasım ayı içerisinde ödenecektir.

4. Veraset Ve İntikal Vergisi Taksit Ödemeleri:

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu ile veraset vergisinin üç yılda ve altı taksitte ödenmesi gerekmektedir. Kanunda bu taksitlerin her yıl mayıs ve kasım aylarında ödenmesi öngörülmüştür. Dolayısıyla bu yıla düşen veraset vergisi tutarının birinci taksidinin de bu ay içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

5. Yatırım İndirimi Stopajı:

2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde yatırım indiriminden yararlanan mükelleflerin, indirim konusu yaptıkları tutarın, Gelir Vergisi Kanunu'nun Ek 1 ila 6 no’lu mülga maddelerine göre yatırım indirimine hak kazandıkları kısmı üzerinden %19,8 oranında kesinti yaparak muhtasar beyannamelerinde beyan etmeleri ve Mayıs ayınının 26. günü akşamına kadar

ödemeleri gerekmektedir. Bu stopajın yapılması, kâr dağıtımını yapılmış olunması koşuluna bağlı değildir. Dolayısıyla söz konusu istisna kazanç dağıtılmasa da bu stopajın yapılması gerekmektedir. Gelir Vergisi Kanunu'na 4842 sayılı Kanun'la eklenmiş ancak daha sonra mülga olmuş 19. maddesine göre yatırım indiriminden yararlananlar ile 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan başvurulara istinaden düzenlenen teşvik belgesi kapsamında yatırım yapan mükelleflerden bu tarihten sonraki yatırım harcamalarını anılan yeni hükme göre yatırım indiriminden yararlandırmayı tercih edenlerin yararlandıkları yatırım indirimi tutarı üzerinden, %19,8 oranında stopaj yapmaları söz konusu değildir.

Yıllık beyannamede yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden söz konusu stopajın yapılması, kar dağıtımını koşuluna bağlı değildir. 26 Mayıs 2023 günü akşamına kadar beyan edilmesi zorunlu olan bu stopajın, yine bu ayın 26. günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

6. Elektrik Üretimi Lisans Harçları:

Harçlar Kanunu'nun 113. maddesi ile getirilen hidrolik kaynaklara dayalı elektrik üretimi lisans yıllık harçları, **her yıl kurumlar vergisi beyanname verme süresi içerisinde** verilen bildirim üzerine elektrik üretim faaliyetlerinden elde edilen gayri safi iş hasılatı üzerinden (üreticilerin kendi ihtiyaçları için kullandıkları elektriğin bedeli hariç) (binde 15 oranında) tahakkuk ettirilir ve mükellefe tebliği yapılmaksızın mayıs ayı içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

7. Denetim Kuruluşları Yetkilendirilme Harçları:

Harçlar Kanunu'nun yine 113. maddesine dayanılarak alınan Denetim Kuruluşları Yetkilendirme Belgesi Harcı' nın kurumlar vergisi beyanname verme süresi içerisinde verilen bildirim üzerine, bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gayri safi iş hasılatı esas alınarak tahakkuk ettirilir. Bu harç da ayrıca tebliğ edilmez ve mayıs ayı içinde ödenmek durumundadır.

8. Yıllık İşletme Cetvellerinin Verilmesi:

6948 Sayılı Sanayi Sicil Kanunu'nun 2. maddesine göre üretim faaliyeti ile işgal eden firmalar kuruldukları tarihten itibaren 2 ay içerisinde **Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine müracaatta bulunarak Sanayi Sicil Belgesi almak zorundadırlar.** Her üretim yapılan yerin ayrı ayrı kaydedilmesi gerekmekte olup veriliş tarihi itibarıyla Sanayi Sicil Belgesi iki yılda bir vize yapılır. Sanayi Sicil Belgesi alınmaması halinde aynı kanunun 9. maddesi gereğince idari para cezası uygulanmaktadır.

-6948 Sayılı Sanayi Sicil Kanununun 4. maddesine göre imalat faaliyetinde bulunan firmalar, Sanayi Sicil Belgelerinde meydana gelen değişiklikleri (faaliyetlerine son vermeleri, ara vermeleri, yeniden üretime başlaması ve verilen bilgilerde değişiklik olması adres, ürün vb) bir ay içerisinde **Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine bildirmek zorundadırlar.** Bu değişikliklerin süresinde veya hiç bildirilmemesi durumunda da idari para cezası uygulanır.

- 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanunu'nun 5. maddesine göre Sanayi Sicil Belgesi almış sanayi işletmeleri 2022 yılına ait faaliyetleri ile ilgili bilgilerin yer aldığı **Yıllık İşletme Cetvelleri'ni Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüklerine yazılı yada elektronik ortamda <https://sanayisicil.sanayi.gov.tr> veya www.sanayi.gov.tr web sitesinin E-hizmetler bölümü/sanayi sicil bilgi sistemi adresinden 02 Mayıs 2023 tarihi mesai bitimine kadar verilmesi zorunludur.**

9- Vergi Ödeme Zamanları

Mayıs ayında gerçekleştirilecek bazı yükümlülöklere aşağıda yer verilmiştir.

İlk Tarih	Son Tarih	Vergiler/Harçlar/Bildirimler Ve Diğerleri
1.04.2023	5.05.2023	2022 Yılına Ait Kurumlar Vergisi Beyannamesi Ekinde Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formunun Verilmesi (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.04.2023	5.05.2023	Ocak-şubat-Mart 2023 Dönemine Ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.04.2023	5.05.2023	Mart 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba) (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.04.2023	5.05.2023	Mart 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs) (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.04.2023	5.05.2023	2022 Yılına İlişkin Kurumlar Vergisinin Beyanı ve Ödemesi (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.01.2023	8.05.2023	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.02.2023	8.05.2023	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Ocak 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.11.2022	8.05.2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Ekim 2022

		Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.12.2022	8.05.2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Kasım 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri) (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.01.2023	8.05.2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi (154 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri)
1.05.2023	10.05.2023	16-30 Nisan 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
2.05.2023	10.05.2023	16-30 Nisan 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
1.05.2023	15.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	15.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
1.05.2023	15.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
1.05.2023	15.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	15.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	15.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Motorlu Taşıtlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	15.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

1.04.2023	17.05.2023	2023 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) Ait Gelir Geçici Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.04.2023	17.05.2023	2023 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) Ait Kurum Geçici Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.04.2023	17.05.2023	2023 I. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) Ait Kurum Geçici Vergi Beyannamesi Ekinde Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formunun Verilmesi
1.05.2023	22.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	22.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	22.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	22.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
1.05.2023	22.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	22.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
16.05.2023	25.05.2023	1-15 Mayıs 2023 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
16.05.2023	25.05.2023	1-15 Mayıs 2023 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
1.05.2023	26.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	26.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi

1.05.2023	26.05.2023	GVK Geçici 61. Madde Uyarınca Hesaplanan Yatırım İndirimi Stopajının Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	26.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	29.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
12.03.2023	31.05.2023	7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Başvuru Süresi
1.05.2023	31.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.05.2023	31.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)
1.02.2023	31.05.2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Ocak 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
1.05.2023	31.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)
1.03.2023	31.05.2023	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Şubat 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
1.05.2023	31.05.2023	7256 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 15. Taksit Ödemesi
1.03.2023	31.05.2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Şubat 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
1.05.2023	31.05.2023	7326 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 11. Taksit Ödemesi
1.03.2023	31.05.2023	2023 Yılı Emlak Vergisinin 1. Taksit Ödemesi

1.05.2023	31.05.2023	Veraset ve İntikal Vergisinin 1.Taksit Ödemesi
1.05.2023	31.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.03.2023	31.05.2023	2023 Yılı Çevre Temizlik Vergisinin 1. Taksit Ödemesi
1.05.2023	31.05.2023	Denetim Kuruluşları Yetkilendirme Belgesi Yıllık Harç Ödemesi
1.05.2023	31.05.2023	Elektrik Üretimi Lisans Harçları Yıllık Harç Ödemesi
1.04.2023	31.05.2023	2022 Yılına Ait Gelir Vergisi Mükelleflerinin Vergi Levhasının İnternet Vergi Dairesinden Alınması
1.05.2023	31.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
1.04.2023	31.05.2023	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Mart 2023 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
1.05.2023	31.05.2023	2022 Yılına Ait Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Vergi Levhasının İnternet Vergi Dairesinden Alınması
1.05.2023	31.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi
1.05.2023	31.05.2023	Nisan 2023 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıtlı (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi

Bilgilerinize sunarız, Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.