

İstanbul, 13 Ocak 2025

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**

NO: 2025 / 16

**KONU****6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremler Nedeniyle Mücbir Sebep Halinin Uzatılmasına İlişkin Sirküler Yayınlanmıştır.**

6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş İlinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesine istinaden 6/2/2023 tarihinden geçerli olmak üzere ilan edilen mücbir sebep halinin Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde **31/8/2024 tarihine kadar (bu tarihler dâhil)** devam edeceği ilan edilmiştir.

Belirlenen mücbir sebep hali süresinin sona ermesine bağlı olarak GİB tarafından bahse konu yerlerdeki mücbir sebep halinin **30/11/2024 Cumartesi günü sonuna kadar uzatılması** uygun bulunmuş olup, konuya ilişkin bir Duyuru yayımlanmıştır. ([Bakınız, 2024/90 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrasında; Kanunun yayımı tarihi itibarıyla mücbir sebep halinin devam ettiği yerlerde, Kanundan yararlanmak üzere yapılacak başvuru süresi ve taksit ödeme süreleri, Kanun kapsamında yapılacak genel başvuru ve ödeme süresinden farklı olarak, mücbir sebep halinin sona erdiği tarih esas alınmak suretiyle belirlenmektedir.

Konu ile ilgili olarak 4 Ekim 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğde, 7440 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrasına istinaden, mücbir sebep hali 30/11/2024 tarihinde sona erecek olan; Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki dairelere, anılan Kanun kapsamında **28/2/2025 tarihine kadar başvuru yapılabileceği**, birinci taksitin (peşin ödeme dâhil) 31/3/2025 tarihine kadar (bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle **2/4/2025 tarihine kadar**), ikinci taksitin **30/4/2025 tarihine kadar** (bu tarihler dâhil), diğer taksitlerin ise takip eden aylarda ödenmesi gerektiği yönünde açıklamalara yer verilmiştir. ([Bakınız, 2024/106 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Öte yandan 27 Aralık 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **7537 sayılı Kanunla**, Vergi Usul Kanununun mücbir sebebe ilişkin 15. maddesinde değişiklik yapılarak, Hazine ve Maliye Bakanlığınca maddede sayılan haller nedeniyle bölge, il, ilçe, mahal, faaliyet bölgeleri; afete maruz kalanlar itibarıyla; mükellefiyet ve vergi türü, vergilendirme usulü; faaliyet konusu, sektörler, aktif/öz sermaye toplamı, satış hasılatı, çalışan sayısı gibi veriler, dikkate alınarak ayrı ayrı mücbir sebep süreleri belirleme ve mücbir sebep sürelerinin uzatımı konusunda geniş yetkiler verilmiştir. Kanunla ayrıca geçiş dönemine ilişkin bir geçici madde de eklenmiştir. ([Bakınız, 2024/134 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca bu yetkiye dayanılarak çıkarılan 10/01/2025 Tarihli ve **180 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile**, 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde ilan edilen ve **30/11/2024 tarihi itibarıyla sona eren mücbir sebep halinin 1/12/2024**

**tarihinden itibaren uzatılmasına ve buna ilişkin usul ve esasların belirlenmesine** ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Anılan Sirküler ektedir.

**Saygılarımızla**  


## **EK: 180 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri**

**Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**, Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul  
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: [info@degerymm.com.tr](mailto:info@degerymm.com.tr)

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).  
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

**Tarih:** 10/01/2025  
**Sayı:** VUK-180/2025-1

T.C.

**HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/180**

**Konusu** : 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep halinin uzatımı  
**Tarihi** : 10/1/2025  
**Sayısı** : VUK-180/2025-1

**1. Giriş:**

25/12/2024 tarihli ve 7537 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 15 inci maddesinde değişiklik yapılmış ve aynı Kanuna geçici 36 ncı madde eklenmiş olup, yapılan bu düzenlemeler kapsamında 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde ilan edilen ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla sona eren mücbir sebep halinin 1/12/2024 tarihinden itibaren uzatılması ve buna ilişkin usul ve esasların belirlenmesi bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

**2. Mevzuat:**

213 sayılı Kanunun;

- 13 üncü maddesinde, "*Mücbir sebepler:*

...

2. Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler;

...

*gibi hallerdir."*

- 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, "*Hazine ve Maliye Bakanlığı, mücbir sebep sayılan haller nedeniyle; bölge, il, ilçe, mahal, organize sanayi bölgesi, teknoloji geliştirme bölgesi, endüstri bölgesi, serbest bölgeler gibi bölgeler veya afete maruz kalanlar itibarıyla; mükellefiyet ve vergi türü, vergilendirme ve defter tutma usulü, faaliyet konusu, iş yerleri, sektörler, aktif toplamı, öz sermaye toplamı, satış hasılatı, çalıştırılan hizmet erbabı sayısını birlikte veya ayrı ayrı dikkate alarak mücbir sebep hali ilân etmeye; bu sürede vergi ödevlerinden yerine getirilemeyecek olanları; vergi türü ve vergilendirme dönemi itibarıyla bu fıkra kapsamında belirlenen kriterler ile faaliyete devam edilip edilmediğini birlikte veya ayrı ayrı dikkate alarak belirlemeye yetkilidir. Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde mücbir sebep, bu durumun vukua geldiği tarihin rastladığı ayı izleyen üçüncü ayın son günü itibarıyla bitmiş sayılır. Bakanlık; bu süreyi mücbir sebep halinin*

*vukua geldiği tarihin rastladığı ayı izleyen on sekizinci ayın sonunu geçmemek kaydıyla uzatabilir, bu fıkra kapsamında yetkisini, vergi türleri ve işyerleri itibarıyla; beyannamelerin toplulaştırılması, yeni beyanname verme süreleri belirlenmesi ve beyanname verme zorunluluğunun kaldırılması şeklinde de kullanabilir.”*

- 111 inci maddesinin altıncı fıkrasında, *“Maliye Bakanlığı; mücbir sebep hali ilân edilen yerlerdeki mükelleflerin, bu Kanun kapsamında olup, ödeme süresi afet tarihinden sonraya rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizleri ile bu Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca verecekleri beyannamelere istinaden tahakkuk ettirilen vergilerin ödeme sürelerini, vadelerinin bitim tarihinden itibaren azamî bir yıl süreyle uzatmaya yetkilidir. Bu yetki; bölge, il, ilçe, mahal ve afetten zarar görenler ile afetten zarar görme derecesi veya vergi türleri itibarıyla farklı süreler tespit etmek suretiyle de kullanılabilir.”*

- Geçici 36 ncı maddesinde, *“Hazine ve Maliye Bakanlığı, 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle bu Kanunun 15 inci maddesi kapsamında mücbir sebep hali ilan edilen Kahramanmaraş, Malatya, Adıyaman, Hatay illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde, deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali sona eren mükelleflerin mücbir sebep halini, bu maddeyi ihdas eden Kanunla değiştirilen 15 inci madde hükmü çerçevesinde 1/12/2024 tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.”*

hükümleri yer almaktadır.

### **3. Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde ilan edilen mücbir sebep halinin uzatılması:**

7537 sayılı Kanununun 9 uncu maddesiyle Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 36 ncı madde ile 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali sona eren mükelleflerin mücbir sebep halini 1/12/2024 tarihinden itibaren her defasında 6 ayı geçmeyen süreler halinde 1 yıla kadar uzatmaya Hazine ve Maliye Bakanlığının yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda; Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali sona eren mükelleflerden, 2022 takvim yılına ilişkin verilmesi gereken son dönem (özel hesap dönemine tabi mükelleflerin, 2022 yılında sona eren özel hesap döneminin son ayına ait) katma değer vergisi beyannamesinde yer alan teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedelin (kümülatif) tutarı 2.500.000 TL'nin altında olan mükelleflerin mücbir sebep hali 1/12/2024 tarihinden itibaren 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzatılmıştır.

Ayrıca, 1/1/2023 ila 6/2/2023 tarihleri arasında işe başlayan ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali sona eren mükelleflerin de mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzatılmıştır.

Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti olmayıp 2022 takvim yılında sadece gayrimenkul sermaye iradı, ücret, menkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlar yönünden gelir vergisi mükellefi olan mükelleflerden mücbir sebep hali 30/11/2024 tarihi itibarıyla sona eren mükelleflerin mücbir sebep hali, bu Sirkülerdeki diğer şartlara bakılmaksızın 31/5/2025 tarihine (bu tarih dahil) kadar uzatılmıştır.

Buna göre, mücbir sebep halinin başladığı tarihten mücbir sebep halinin sona ereceği tarihe kadar verilmesi gereken;

a) Gelir vergisi stopaj beyannameleri, sosyal güvenlik mevzuatı gereğince sigortalıların mücbir sebep dönemine ilişkin prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirilmesinin zorunlu olması durumunda, bu beyannamelerin vergi kesintilerine (gelir vergisi stopajı) ilişkin kısmı, damga vergisi (beyannameli damga vergisi mükellefi) beyannameleri ile diğer aylık ve üç aylık olarak verilen beyanname ve bildirimler [katma değer vergisi (KDV) beyannameleri, Ba-Bs Bildirimleri ile e-Defter ve berat dosyaları hariç] ekte yer alan Tablo-1'e göre,

b) KDV beyannameleri ile Ba-Bs Bildirimlerinin ekte yer alan Tablo-2'ye göre,

c) Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin ekte yer alan Tablo-3'e göre,

verilmesi ve bu beyannamelere ve bildirimlere istinaden tahakkuk eden vergilerin de söz konusu tablolarda belirtilen tarihlerde ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, mücbir sebep hali 1/12/2024 tarihinden itibaren 31/5/2025 tarihine kadar uzatılan mükelleflerden elektronik defter uygulamasına dahil olanlar tarafından 31/5/2025 günü sonuna kadar ve 10/6/2025 ve 16/6/2025 günü sonuna kadar (14/6/2025 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle), oluşturulması ve imzalanması gereken e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile aynı sürelerde Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken elektronik defter ve berat dosyalarının yüklenme süresi 30/6/2025 günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Ayrıca; yukarıda belirtilen beyannameler ve bildirimler dışında kalan ve mücbir sebep dönemleri içerisinde verilmesi gereken diğer beyanname ve bildirimlerin 30/6/2025 tarihine kadar (bu tarih dahil) verilmesi ve bu beyannamelere ve bildirimlere istinaden tahakkuk eden vergilerin de aynı sürede ve 6/2/2023 tarihinden itibaren ilan edilen mücbir sebep nedeniyle ödeme süreleri uzatılan motorlu taşıtlar vergisi (MTV) ile 2025 yılına ilişkin MTV birinci taksitinin de 30/6/2025 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi gerekmektedir.

Mücbir sebep hali uzatılan mükellefler, 2023 ve 2024 yıllarında verilmesi gereken geçici vergi beyannameleri ile 2025 yılı birinci geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamelerini vermeyeceklerdir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre verilmesi gereken beyannameler ile bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden özel tüketim vergisi ve 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince işlem yapılmadan ödenmesi gereken harçlar mücbir sebep kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Sosyal güvenlik mevzuatı gereğince sigortalıların mücbir sebep dönemine ilişkin prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirilmesinin zorunlu olması durumunda mücbir sebep, bu beyannamelerin vergi kesintilerine ilişkin kısmının beyan ve ödeme sürelerinin ertelenmesi için geçerli olacaktır.

### **3.1.Mücbir sebep hali kapsamındaki mükellefler:**

Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali sona eren mükelleflerden;

- 2022 yılına ilişkin verilmesi gereken son dönem (özel hesap dönemine tabi mükelleflerin, 2022 yılında sona eren özel hesap döneminin son ayına ait) katma değer vergisi beyannamesinde yer alan teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedelin (kümülatif) tutarı 2.500.000 TL'nin altında olan,

- 1/1/2023 ila 6/2/2023 tarihleri arasında işe başlayan

mükelleflerin mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzayacaktır.

**Örnek 1-** Fırat Vergi Dairesi mükellefi olan ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali sona eren (ABC) Ltd. Şti. 2022 yılı vergilendirme dönemine ait tüm KDV beyannamelerini eksiksiz vermiştir. Mükellefin 2022/Aralık KDV beyannamesinde yer alan teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif) 1.750.000 TL'dir.

Bu durumda, mükellef (ABC) Ltd. Şti.'nin mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzayacaktır.

**Örnek 2-** Beydağı Vergi Dairesi mükellefi (DEF) A.Ş. 10/1/2023 tarihinde faaliyetine başlamış olup, faaliyetine mücbir sebep halinin sona erdiği tarih olan 30/11/2024 tarihi itibarıyla devam etmektedir. Bu durumda söz konusu mükellef (DEF) A.Ş.'nin mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzayacaktır.

### **3.1.1. 2022 yılında on iki aydan daha kısa sürede faaliyette bulunan mükelleflerin kapsama girip girmeyeceği aşağıdaki şekilde tespit edilecektir.**

2022 yılında on iki aydan daha kısa sürede faaliyette bulunan ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali sona eren mükellefler için mücbir sebep halinin bu Sirküler kapsamında uzayıp uzamayacağı; mücbir sebep halinin uzatılmasında esas alınan 2.500.000 TL'lik teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden kümülatif bedelin 12'ye bölünmesi suretiyle tespit olunan aylık tutarın bu yılda faaliyette bulunulan ay sayısı ile çarpılması suretiyle tespit edilecek tutara göre belirlenecektir. Ay kesirleri tam ay sayılacaktır.

Mükelleflerin 2022 yılına ilişkin vermiş oldukları en son döneme ait KDV beyannamelerindeki teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden kümülatif bedelin bu bölümde belirtilen şekilde yapılacak hesaplamaya göre tespit olunan bedelden düşük olması durumunda mükelleflerin mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzayacaktır.

**Örnek 3-** Akdeniz Vergi Dairesi mükellefi (A) 15/4/2022 tarihinde faaliyete başlamış olup, mükellef tarafından bu yıla ilişkin verilmesi gereken tüm KDV beyannameleri eksiksiz olarak verilmiştir. Mükellefin 2022/Aralık dönemine ait KDV beyannamesinde, teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif) 1.300.000 TL'dir.

Buna göre, adı geçen mükellefin mücbir sebep halinin uzatılıp uzatılmayacağı

$[(2.500.000/12) * \text{Faaliyette bulunulan ay sayısı}] > \text{En son verilen KDV beyannamesinde yer alan teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif)}$

formülü ile tespit edilecektir.

$(2.500.000/12) * 9 = 1.874.999,99 \text{ TL (1.875.000 TL olarak dikkate alınacaktır)} > 1.300.000 \text{ TL}$

Mükellefin 2022/Aralık KDV beyannamesindeki teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif) (1.300.000 TL), mücbir sebep halinin uzayıp uzamayacağının tespitinde dikkate alınması gereken 1.875.000 TL'nin altında kaldığından, mükellef (A)'nın mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzayacaktır.

### **3.1.2. 2022 yılında faaliyette bulunmakla birlikte ilgili yıldaki KDV beyannamelerinin bazılarını vermemiş mükelleflerin kapsama girip girmeyeceği aşağıdaki şekilde tespit edilecektir.**

**a.** 2022 yılının tamamında faaliyette bulunan mükelleflerden faaliyette bulunduğu bazı dönemlere ait KDV beyannamelerini vermemiş olanların mücbir sebep halinin uzayıp uzamayacağının tespitinde; bu yıla ilişkin en son verilen KDV beyannamesindeki teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif), beyanname verilen dönem sayısına bölünecek ve bulunan tutar 12 ile çarpılacaktır. Bu

şekilde hesaplanan tutarın, 2.500.000 TL'nin altında olması durumunda, mükelleflerin mücbir sebep halinde olduğu kabul edilecektir.

**Örnek 4-** Kahta Vergi Dairesi mükellefi (B), faaliyette bulunduğu 2022 takvim yılına ait KDV beyannamelerinden Nisan, Temmuz, Kasım ve Aralık dönemlerine ait olanları vermemiştir. En son verdiği 2022/Ekim dönemine ait KDV beyannamesindeki teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif) 1.280.000 TL'dir.

Buna göre, adı geçen mükellefin mücbir sebep halinin uzatılıp uzatılmayacağı;

[(En son verilen KDV beyannamesinde yer alan teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedel(kümülatif)/Beyanname verilen dönem sayısı)]\*12 < 2.500.000 TL

formülü ile tespit edilecektir.

2022/Ekim dönemi KDV beyannamesindeki teslim ve hizmet : 1.280.000 TL  
karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif)

Beyanname verilen dönem sayısı : 8

$(1.280.000/8)*12=1.920.000 \text{ TL} < 2.500.000 \text{ TL}$

Bu durumda hesaplama sonucu bulunan tutar, 2.500.000 TL'lik tutarın altında kaldığından mükellef (B)'nin mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzayacaktır.

**b.** 2022 yılında on iki aydan daha az dönemde faaliyette bulunulan ancak faaliyette bulunulan bazı dönemlere ilişkin KDV beyannamelerinin verilmediği hallerde, mükelleflerin mücbir sebep halinin uzatılıp uzatılmayacağına tespitinde;

I- [(En son verilen KDV beyannamesinde yer alan teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedel(kümülatif)/Beyanname verilen dönem sayısı)\*Faaliyette bulunulan ay sayısı]

II- [(2.500.000/12)\*Faaliyette bulunulan ay sayısı]

formülleri kullanılacaktır.

Yapılacak hesaplama sonrası I < II ise mükellefin mücbir sebep halinde olduğu kabul edilecektir.

**Örnek 5-** Şükrü Kanatlı Vergi Dairesinin 17/8/2022 tarihinde işe başlayan mükellefi (C), 30/11/2024 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olup 2022 takvim yılına ilişkin 2022/Eylül ve 2022/Aralık dönemlerine ait KDV beyannamelerini vermemiştir. Mükellefin 2022/Kasım KDV beyannamesindeki teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif) 360.000 TL'dir.

Buna göre, adı geçen mükellefin mücbir sebep halinin uzatılıp uzatılmayacağı aşağıdaki hesaplama göre tespit edilecektir.

I- [(En son verilen KDV dönemine ait beyannamedeki teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif)/Beyanname verilen dönem sayısı)\*Faaliyette bulunulan ay sayısı]

$(360.000/3)*5= 600.000 \text{ TL}$

II- [(2.500.000/12)\*Faaliyette bulunulan ay sayısı]

$(2.500.000/12)*5= 1.041.666,66 \text{ TL}$

Buna göre, 600.000 TL<1.041.666,66 TL olduğundan mükellefin mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzayacaktır.

c. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 39 uncu maddesi kapsamında KDV yönünden vergilendirme dönemleri üçer aylık olarak belirlenen mükelleflerin mücbir sebep halinde olup olmadığı üçer aylık KDV dönemleri dikkate alınarak yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde tespit edilecektir.

**Örnek 6-** 23 Temmuz Vergi Dairesi mükellefi (D), üç aylık dönemler itibarıyla KDV beyannamesi vermekte olup 2022 takvim yılına ait (Ekim-Kasım-Aralık) dönemine ilişkin KDV beyannamesini vermemiştir. Mükellefin ilgili yıla ait (Temmuz-Ağustos-Eylül) dönemine ilişkin vermiş olduğu KDV beyannamesindeki teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedel (kümülatif) 1.200.000 TL'dir.

Buna göre, adı geçen mükellefin mücbir sebep halinin uzatılıp uzatılmayacağı aşağıdaki hesaplama göre tespit edilecektir.

$$(1.200.000/3)*4=1.600.000 \text{ TL}$$

Bu durumda hesaplama sonucu bulunan tutar, 2.500.000 TL'lik tutarın altında kaldığından mükellef (D)'nin mücbir sebep hali 31/5/2025 (bu tarih dahil) tarihine kadar uzayacaktır.

#### **4. 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında faizsiz taksitlendirmeden yararlanmak için başvuru ve ödeme süreleri**

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinin altıncı fıkrasında "... 213 sayılı Kanuna göre Maliye Bakanlığınca ilan edilen mücbir sebep hali kapsamındaki amme borçlularının, mücbir sebep halinin sona erdiği tarihe kadar ödemeleri gereken amme borçları ile mücbir sebep nedeniyle ödeme süreleri ertelenen amme borçlarını faiz alınmaksızın veya yürürlükteki faiz oranından daha düşük faiz oranıyla tecil etmeye yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Maddenin vermiş olduğu yetkiye istinaden, mücbir sebep kapsamındaki borçlulardan aranan;

- Vadesi mücbir sebep halinin başladığı tarihten önceki her türlü amme alacaklarının,
- Mücbir sebep halinin başladığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde vadesi mücbir sebep hali ilan edilen tarih ile mücbir sebebin sona erdiği tarih aralığına rastlayan her türlü amme alacaklarının,
- İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve vadesi mücbir sebep halinin başladığı tarih ile sona erdiği tarih aralığına rastlayan her türlü amme alacaklarının,
- Mücbir sebep halinin başladığı tarih ile mücbir sebebin sona erdiği tarih arasında yıllık olarak tahakkuk eden amme alacaklarından vadesi bu tarih aralığına rastlayanlar ile her ne şekilde olursa olsun vadesi bu tarihler aralığına rastlayan her türlü amme alacaklarının,
- Bu Sirkülerle beyanname ve bildirim verme süreleri ile ödeme süreleri uzatılan alacakların,

azami 24 ay süre ile faiz alınmaksızın ve ilgili mevzuat kapsamında belirlenen diğer şartların sağlanması şartıyla tecili talep edilen alacağın tutarına bakılmaksızın değerlendirilerek sonuçlandırmaya ilgili Defterdarlar yetkili olup, bu yetkinin 2023/5 Seri No.lu Tahsilat İç Genelgesinde belirtilen tutarlara bağlı kalınarak vergi dairelerine devredilebilmesi mümkündür.

Borçluların bu imkandan yararlanabilmeleri, ödeme süreleri bu Sirkülerin ekinde yer alan tablolarda belirlenen alacaklar için tablolarda belirlenmiş sürelerde, diğer amme alacakları için ise 31/7/2025 tarihine kadar başvuruda bulunmaları halinde mümkündür.



Bu Sirküler kapsamında mücbir sebep hali devam eden Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki mükelleflerden;

a) Faal mükellefiyet kaydı bulunanların,

- Merkezleri yönünden mücbir sebep halinin ilan edildiği tarihte mükellefiyeti bulunanların ülke genelindeki tüm mal müdürlüğü/vergi dairelerine,

- Süreksiz mükellefiyetleri nedeniyle mücbir sebep halinin ilan edildiği yerlerdeki mal müdürlüğü/vergi dairelerine mükellef bulunanların yalnızca bu vergi dairelerine,

b) Mücbir sebep halinin başladığı tarihten önce mükellefiyetini terk edenlerin mücbir sebep halinin ilan edildiği yerlerdeki mal müdürlüğü/vergi dairelerine,

olan borçlarının yukarıda yapılan açıklamalar kapsamında tecil ve taksitlendirilebilmesi mümkündür.

### **5. 7440 sayılı Kanun kapsamında başvuru ve ödeme süreleri**

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 9 uncu maddesinin on dokuzuncu fıkrası kapsamında bu Sirküler uyarınca mücbir sebep hali uzayan mükelleflerin Sirkülerde belirtilen yerlerdeki dairelere (alacaklı idarelere) yapılacak başvuru süresi, mücbir sebep hâlinin sona ereceği 31/5/2025 tarihini takip eden üçüncü ayın sonuna kadar (bu tarih dâhil) uzayacaktır.

Diğer taraftan, 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılacak başvurular ile bu başvurulara istinaden yapılması gereken ödemeler için 7440 sayılı Kanun kapsamında yapılan düzenlemeler dikkate alınacaktır.

### **6. Mücbir sebep hali uzatılmayan mükellefler:**

Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan ve 30/11/2024 tarihi itibarıyla mücbir sebep hali sona eren;

- 2022/Aralık dönemine ait verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamesinde yer alan teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedeli (kümülatif) 2.500.000 TL ve üzerinde olan mükellefler ile bu Sirkülerin (3.1.1) ve (3.1.2) numaralı bölümlerinde yer alan açıklamalar kapsamında yapılan hesaplama neticesinde KDV beyannamesindeki teslim ve hizmet karşılığını teşkil eden bedeli (kümülatif) olması gereken tutarın üzerinde olan mükelleflerin,

-2022 yılında faaliyette bulunan ancak bu Sirkülerin yayımlandığı tarih itibarıyla 2022 yılına ilişkin hiç katma değer vergisi beyannamesi vermemiş mükelleflerin,

- Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep İli İslahiye ve Nurdağı ilçeleri dışında mükellefiyet kaydı olup, söz konusu yerlerdeki meslek mensuplarıyla arasında deprem tarihi itibarıyla Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi bulunması nedeniyle mücbir sebep kapsamında değerlendirilen mükelleflerin,

- Şubeleri yönünden mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin

mücbir sebep hali uzatılmamıştır.

**7. Diğer Hususlar:**

**a.** Bu Sirkülerin yayımı tarihinden sonra, 2022 yılına ilişkin verilen katma değer vergisi beyannameleri ile ilgili olarak düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda mücbir sebep halinin uzatılıp uzatılmayacağının tespitinde düzeltme öncesi beyan edilen tutarlar dikkate alınacaktır.

**b.** Mücbir sebep hali uzatılmayan mükelleflerin mücbir sebep hali 30/11/2024 günü sonu itibarıyla sona erdiğinden, mücbir sebep halinin başladığı 6/2/2023 tarihinden mücbir sebep halinin sona erdiği 30/11/2024 (bu tarih dahil) tarihine kadar verilmesi gereken beyanname ve bildirimler 2 Eylül 2024 tarihinde Başkanlığımızın internet sitesinde yayınlanan duyurusunda ve 10/12/2024 tarihli ve VUK-179/2024-17 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile belirlenen sürelerin sonuna kadar verilecek, bu beyannamelere ve bildirimlere istinaden tahakkuk eden vergiler belirtilen sürelerin sonuna kadar ödenecektir. Ayrıca, bu mükellefler, daha önce belirlenmiş ödeme sürelerini takip eden ay sonuna kadar 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesi kapsamında tecil talebinde bulunabilecek ve gerekli şartları taşıyan mükelleflerin borçları faiz alınmaksızın 24 aya kadar taksitlendirilebilecektir.

**c.** Mücbir sebep hali 30/11/2024 tarihinde sona eren ancak, depremden vergi ödevlerini yerine getiremeyecek şekilde etkilendiğini ve mücbir sebep halinde olduğunu belirten mükelleflerin bağlı oldukları vergi dairelerine başvurarak bireysel talepte bulunmaları halinde durumları Gelir İdaresi Başkanlığınca değerlendirilecektir.

**8. Mücbir Sebep Hali Uzatılan Mükelleflerin Beyan, Ödeme ve Tecil Başvuru Süreleri:**

Bu sirküler kapsamında mücbir sebep hali 31/5/2025 tarihine uzatılan mükelleflerin beyanname ve bildirim verme, bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri ile bu vergilere ilişkin tecil başvuru süreleri bu Sirkülerin ekinde yer alan tablolarda [e-Defter ve berat dosyaları için bu Sirkülerin (3) numaralı bölümünde] belirlenmiştir.

Duyurulur.

**Mehmet ŞİMŞEK**

**Hazine ve Maliye Bakanı**

Tablo-1

| AYLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ | 3 AYLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ | BEYANNAMENİN VERİLECEĞİ SON GÜN | ÖDEMENİN YAPILACAĞI SON GÜN | TECİL BAŞVURUSUNUN SON GÜNÜ |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ocak 2023                     | Ocak-Şubat-Mart 2023            | 31 Temmuz 2025                  | 1 Eylül 2025                | 30 Eylül 2025               |
| Şubat 2023                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Mart 2023                     |                                 |                                 |                             |                             |
| Nisan 2023                    | Nisan-Mayıs-Haziran 2023        | 31 Temmuz 2025                  | 30 Eylül 2025               | 31 Ekim 2025                |
| Mayıs 2023                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Haziran 2023                  |                                 |                                 |                             |                             |
| Temmuz 2023                   | Temmuz-Ağustos-Eylül 2023       | 31 Temmuz 2025                  | 30 Eylül 2025               | 31 Ekim 2025                |
| Ağustos 2023                  |                                 |                                 |                             |                             |
| Eylül 2023                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Ekim 2023                     | Ekim-Kasım-Aralık 2023          | 31 Temmuz 2025                  | 30 Eylül 2025               | 31 Ekim 2025                |
| Kasım 2023                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Aralık 2023                   |                                 |                                 |                             |                             |
| Ocak 2024                     | Ocak-Şubat-Mart 2024            | 31 Temmuz 2025                  | 31 Ekim 2025                | 1 Aralık 2025               |
| Şubat 2024                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Mart 2024                     |                                 |                                 |                             |                             |
| Nisan 2024                    | Nisan-Mayıs-Haziran 2024        | 31 Temmuz 2025                  | 31 Ekim 2025                | 1 Aralık 2025               |
| Mayıs 2024                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Haziran 2024                  |                                 |                                 |                             |                             |
| Temmuz 2024                   | Temmuz-Ağustos-Eylül 2024       | 31 Temmuz 2025                  | 1 Aralık 2025               | 31 Aralık 2025              |
| Ağustos 2024                  |                                 |                                 |                             |                             |
| Eylül 2024                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Ekim 2024                     | Ekim-Kasım-Aralık 2024          | 31 Temmuz 2025                  | 1 Aralık 2025               | 31 Aralık 2025              |
| Kasım 2024                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Aralık 2024                   |                                 |                                 |                             |                             |
| Ocak 2025                     | Ocak-Şubat-Mart 2025            | 31 Temmuz 2025                  | 31 Aralık 2025              | 2 Şubat 2026                |
| Şubat 2025                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Mart 2025                     |                                 |                                 |                             |                             |
| Nisan 2025                    |                                 | 31 Temmuz 2025                  |                             |                             |

Tablo-2 (KDV Beyannameleri ile Ba-Bs bildirimlerine ilişkin)

| AYLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ | 3 AYLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ | BEYANNAMENİN VERİLECEĞİ SON GÜN | ÖDEMENİN YAPILACAĞI SON GÜN | TECİL BAŞVURUSUNUN SON GÜNÜ |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ocak 2023                     | Ocak-Şubat-Mart 2023            | 30 Haziran 2025                 | 30 Haziran 2025             | 31 Temmuz 2025              |
| Şubat 2023                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Mart 2023                     |                                 |                                 |                             |                             |
| Nisan 2023                    | Nisan-Mayıs-Haziran 2023        | 30 Haziran 2025                 | 30 Haziran 2025             |                             |
| Mayıs 2023                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Haziran 2023                  |                                 |                                 |                             |                             |
| Temmuz 2023                   | Temmuz-Ağustos-Eylül 2023       | 30 Haziran 2025                 | 31 Temmuz 2025              | 1 Eylül 2025                |
| Ağustos 2023                  |                                 |                                 |                             |                             |
| Eylül 2023                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Ekim 2023                     | Ekim-Kasım-Aralık 2023          | 30 Haziran 2025                 |                             |                             |
| Kasım 2023                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Aralık 2023                   |                                 |                                 |                             |                             |
| Ocak 2024                     | Ocak-Şubat-Mart 2024            | 30 Haziran 2025                 | 1 Eylül 2025                | 30 Eylül 2025               |
| Şubat 2024                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Mart 2024                     |                                 |                                 |                             |                             |
| Nisan 2024                    | Nisan-Mayıs-Haziran 2024        | 30 Haziran 2025                 |                             |                             |
| Mayıs 2024                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Haziran 2024                  |                                 |                                 |                             |                             |
| Temmuz 2024                   | Temmuz-Ağustos-Eylül 2024       | 30 Haziran 2025                 | 30 Eylül 2025               | 31 Ekim 2025                |
| Ağustos 2024                  |                                 |                                 |                             |                             |
| Eylül 2024                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Ekim 2024                     | Ekim-Kasım-Aralık 2024          | 30 Haziran 2025                 |                             |                             |
| Kasım 2024                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Aralık 2024                   |                                 |                                 |                             |                             |
| Ocak 2025                     | Ocak-Şubat-Mart 2025            | 30 Haziran 2025                 | 31 Ekim 2025                | 1 Aralık 2025               |
| Şubat 2025                    |                                 |                                 |                             |                             |
| Mart 2025                     |                                 |                                 |                             |                             |
| Nisan 2025                    |                                 | 30 Haziran 2025                 |                             |                             |

Tablo-3 (Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerine ilişkin)

| YILLIK VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ | BEYANNAMENİN VERİLECEĞİ SON GÜN | ÖDEMENİN YAPILACAĞI SON GÜN | TECİL BAŞVURUSUNUN SON GÜNÜ |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 2022 Yılı Gelir Vergisi        | 31 Temmuz 2025                  | 1 Eylül 2025                | 30 Eylül 2025               |
| 2022 Yılı Kurumlar Vergisi     | 31 Temmuz 2025                  |                             |                             |
| 2023 Yılı Gelir Vergisi        | 31 Temmuz 2025                  | 30 Eylül 2025               | 31 Ekim 2025                |
| 2023 Yılı Kurumlar Vergisi     | 31 Temmuz 2025                  |                             |                             |
| 2024 Yılı Gelir Vergisi        | 31 Temmuz 2025                  | 31 Ekim 2025                | 1 Aralık 2025               |
| 2024 Yılı Kurumlar Vergisi     | 31 Temmuz 2025                  |                             |                             |