

## 2014 YILI MALİ TATİL UYGULAMALARI

Hülya YAVUZCAN ÇOLAK  
MAZARS/DENGE  
Vergi Bölümü, Müdür Yardımcısı

[www.muhasabenet.net](http://www.muhasabenet.net) sitesinde yayınlanmıştır.

5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanununun 1. maddesi gereği **2014 yılında 01.07.2014 – 21.07.2014 tarihleri arası mali tatildir.** (20 Temmuz 2014 Pazar gününe rastladığı için mali tatilin son günü 21 Temmuz 2014 olacaktır.) Mali tatil uygulamasına ilişkin açıklamalar; Maliye Bakanlığı'nca yayınlanan “1 sıra no.lu Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ” ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'nca yayınlanan “5604 Sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanununun 2'nci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Tebliğ” ile yapılmıştır.

### 1- MALİ TATİLİN UYGULANACAĞI TARİHLER:

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (1) numaralı fıkrasında, “Her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) mali tatil uygulanır. Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, mali tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar.” hükmü yer almaktadır. Buna göre, **2014 yılında mali tatil 01.07.2014 Salı günü başlayacak ve 21.07.2014 Pazartesi günü sona erecektir.**

### 2- MALİ TATİL KAPSAMINDA OLMAYAN SÜRELER:

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (7) numaralı fıkrasında, “Gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla ilgili olarak mali tatil uygulanmaz.” hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu fıkra hükmüne göre, gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen (ithalde alınan katma değer vergisi, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi) vergi, resim ve harçlar hakkında mali tatil uygulanmayacaktır.

Ayrıca, **kaynak kullanımını destekleme fonu** kesintilerine ilişkin olarak verilmesi gereken bildirimlerin verilme ve ödeme süreleri de mali tatil nedeniyle uzamayacaktır.

Diğer taraftan, özel kanunlarında ödeme süreleri tespit edilmemiş amme alacaklarının ödeme sürelerinin, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tayin edilmesi ve tayin edilen sürelerin de mali tatile rastlaması halinde bu alacaklar için belirlenen ödeme sürelerinin, mali tatil nedeniyle uzaması söz konusu olmayacaktır.

### 3- MALİ TATİL NEDENİYLE UZAYAN SÜRELER:

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (2) numaralı fıkrasına göre, son günü mali tatile rastlayan aşağıda belirtilen süreler, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacaktır.

### **3.1- Beyana dayalı tarhiyatta, kanuni süresinde verilmesi gereken beyannamelerin verilme süreleri:**

Yazımızın 9. maddesinde yer verilen beyan ve bildirimler hariç olmak üzere; beyanname verme süresinin son günü mali tatil süresi (01.07.2014 – 21.07.2014) içerisinde kalan vergi, resim ve harçlara ilişkin beyannamelerin verilme süreleri, **mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.**

Buna göre 2014 yılı için, mali tatil **1 Temmuz 2014** tarihinde başlayıp **21 Temmuz 2014** tarihinde sona ereceğinden, söz konusu beyannamelerin verilme sürelerinin son günü **28 Temmuz 2014** – Pazartesi tarihi olacaktır. Ancak bu tarihte 2014 yılında Ramazan Bayramına denk gelmesi nedeniyle, beyan süresi **31 Temmuz 2014** tarihine uzayacaktır.

Diğer taraftan, **mükelleflerin mali tatil süresinin sonunu beklemeden beyannamelerini vermeleri de mümkündür.**

Bu düzenlemeye **özel hesap dönemine** tabi olup beyanname verme süresi mali tatil süresi içinde olan mükellefler de dahildir. Örneğin: Özel hesap dönemi 31 Mayıs 2014 günü biten bir mükellefin 4. dönem geçici vergi beyannamesini en geç 14 Temmuz 2014 günü (pazartesi) vermesi gerekmektedir. Bu mükellef eğer isterse mali tatil hükümlerinden yararlanarak geçici vergi beyannamesini 31 Temmuz 2014 günü verebilir. Eğer bir vergi tahakkuk etmiş ise en geç aynı gün içinde (31 Temmuz) vergisini ödeyecektir. **(Mali tatil nedeniyle uzayan beyanname verme süresine bağlı olarak uzayan son ödeme günü hakkında yazımızın (8) no.lu bölümünde yaptığımız açıklamaları dikkatle okumanızı tavsiye ederiz.)**

(1) Seri No.11 Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğin “Diğer Hususlar” başlıklı 10. bölümünün **özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi ile şans oyunları vergisine** ilişkin olarak verilmesi gereken beyannamelerin verilme ve ödeme sürelerinin mali tatil nedeniyle **uzamasının söz konusu olmayacağına** ilişkin kısmı, Danıştay Yedinci Daire Başkanlığı’nın 23.12.2011 tarihli ve Esas No:2009/2636, Karar No:2011/9721 sayılı kararı ile **iptal edilmişti**. Diğer taraftan, söz konusu Kararda 1 Sıra No.lu Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğin “Diğer Hususlar” başlıklı 10. bölümünün **kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli** olarak verilen beyannamelerin ödeme sürelerinin mali tatil sebebiyle söz konusu **sürelerin uzamasının mümkün bulunmadığına** ilişkin kısmının **hukuken yok hükmünde olduğu** ifade edilmişti.

Söz konusu Danıştay kararı hakkında Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 26.06.2012 tarihinde duyuru yayınlanmıştı. Yayınlanan duyuruda, mali tatil kapsamına özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi ile şans oyunları vergisine ilişkin olarak verilmesi gereken beyannamelerin verilme ve ödeme sürelerinin de dâhil olduğu; kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannamelerin ödeme sürelerinin mali tatil kapsamında değerlendirileceği ve söz konusu beyannamelerin ödeme sürelerinin de mali tatil nedeniyle uzayacağı açıklanmıştı.

**Gelir İdaresi Başkanlığı’nın** internet sitesinde ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) yayınlanan **2014 vergi takviminde** de söz konusu beyannamelerin verilme sürelerinin son günü **31 Temmuz 2014** olarak belirtilmiştir.

### **3.2- İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süresi:**

Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesine göre; ikmalen, re'sen veya idarece tarh olunan vergiler taksit zamanlarından evvel tahakkuk etmişse taksit süreleri içinde; taksit süreleri kısmen veya tamamen geçtikten sonra tahakkuk etmişse; geçmiş taksitler, tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir.

İkmalen, re'sen veya idarece yapılan ve yargı organlarına intikal etmiş olan tarhiyatlarda ise yargı organlarınca tasdik veya tadilen tasdik edilen tutarların ödeme süresi, "Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhbarnamesi (Bildirim)"nin mükellefe tebliğ tarihinden itibaren bir aydır.

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendine göre, ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyata ilişkin olup vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacaktır. (Yukarıda da açıklandığı gibi son gün 31 Temmuz 2014 Perşembe olmaktadır.)

### **3.3- Tarh edilen vergilere ve/veya kesilen cezalara karşı uzlaşma talep etme veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler:**

İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış olan tarhiyatlara karşı mükelleflerin uzlaşma talep etme veya cezada indirim talebinde bulunma süresi, vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gündür. Başvuru süresinin son gününün mali tatile rastlaması halinde söz konusu süre, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacaktır. (Yukarıda da açıklandığı gibi son gün 31 Temmuz 2014 Perşembe olmaktadır.)

*Dileyen mükelleflerin, adlarına tarh edilen vergi ve kesilen cezalara karşı mali tatil süresi içinde de uzlaşma veya cezada indirim talebinde bulunabilmesi mümkündür.*

### **3.4- Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin süreler**

Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişilerden Maliye Bakanlığı'nca yapılan düzenlemeler çerçevesinde veya re'sen, vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye Bakanlığı'nca veya vergi dairesince *devamlı bilgi verme çerçevesinde* (V.U.K. Madde 149) istenecek bilgilerin verilmesine ilişkin sürenin son günü mali tatile rastlaması halinde anılan süre, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacaktır. 2014 yılı için bu süre 31.07.2014 Perşembe günüdür.

## **4- MALİ TATİL NEDENİYLE İŞLEMİYEN SÜRELER:**

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (3) numaralı fıkrasında, "*Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirli sürelerde yapılması gereken muhasebe kayıt süreleri, bildirim süreleri ve vergiyle ilgili işlemlere ilişkin dava açma süreleri mali tatil süresince işlemez. Belirtilen süreler mali tatilin bitiminden itibaren tekrar işlemeye başlar.*" hükmüne yer verilmiş olup, bu hükmün uygulanmasına ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

### **4.1- Muhasebe kayıt süreleri:**

Vergi Usul Kanunu'nun 219. maddesinde muamelelerin defterlere kayıt zamanı belirlenmiş bulunmaktadır. Söz konusu kayıt sürelerinin mali tatile rastlaması halinde ise süre, mali tatil süresince işlemeyecektir.

#### **4.2- Bildirme süreleri:**

Bildirmeler, Vergi Usul Kanunu'nun 153 ila 170. maddeleri arasında düzenlenmiş ve Kanunun 168. maddesinde de bildirmelerin hangi süreler içinde yapılacağı belirlenmiştir.

Bildirim sürelerinin mali tatile rastlaması halinde ise süre, mali tatil süresince işlemeyecektir.

#### **4.3- Dava açma süreleri:**

İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış olan tarhiyatlara karşı mükelleflerin dava açma süresi, tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gündür.

Dava açma süresinin mali tatile rastlaması halinde süre, mali tatil süresince işlemeyecektir. Mali tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son gününün 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu Madde 61/1 uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren yedi gün uzayacaktır.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun "Çalışmaya ara verme" başlıklı 61/1. maddesinin ilk cümlesi 26.08.2011 tarih ve 28037 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 650 sayılı K.H.K. ile değiştirilmiştir.

#### **Değişiklik öncesi madde metni:**

#### **Değişiklik sonrası madde metni:**

<p>"Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl <u>ağustosun birinden eylülün beşine kadar</u> çalışmaya ara verirler."</p>	<p>"Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl <u>bir eyülde başlamak üzere, yirmi temmuzdan otuzbir ağustosa kadar</u> çalışmaya ara verirler."</p>
---	---

6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun "**Adli tatil**" başlıklı 102. maddesi de yukarıdaki düzenleme ile paralel olacak şekilde değiştirilmiştir: "*Adli tatil, her yıl yirmi temmuzda başlar, otuzbir ağustosta sona erer. **Yeni adli yıl bir eyülde başlar.***"

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun kapsamı kanunun (1.) maddesinde "*Danıştay, bölge idare mahkemeleri, idare mahkemeleri ve vergi mahkemelerinin görevine giren uyuşmazlıkların çözümü, bu kanunda gösterilen usullere tabidir.*" şeklinde açıklanmıştır.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 8/3. maddesine göre, "*Bu Kanun'da yazılı sürelerin bitmesi çalışmaya ara verme zamanına rastlarsa bu süreler, ara vermenin sona erdiği günü izleyen tarihten itibaren 7 gün uzamış sayılır.*"

Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan tebliğde (eski adli tatil süresine istinaden) aşağıdaki örnek verilmişti:

“Yapılan ikmalen tarhiyat sonucu düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin 18 Haziran 2007 tarihinde mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 18 Temmuz 2007 tarihinde sona erecektir. Ancak, 2007 yılı için mali tatil 3 Temmuz 2007 tarihinde başladığından, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 16 günlük kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 16 gün uzamak suretiyle 5 Ağustos 2007 tarihi mesai saati bitiminde sona erecektir. 5 Ağustos 2007 tarihinin de 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması nedeniyle dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü (5 Eylül 2007) izleyen günden itibaren yedi gün uzayacak ve söz konusu sürenin son günü 12 Eylül 2007 tarihi olacaktır.”

### **Güncel bir örneği aşağıdaki şekilde verebiliriz:**

Örnek: Yapılan ikmalen tarhiyat sonucu düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin 18 Haziran 2014 Çarşamba günü mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 18 Temmuz 2014 Cuma günü sona erecektir. Ancak, 1 Temmuz–21 Temmuz 2014 döneminin mali tatil olması sebebiyle, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 18 günlük kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 18 gün uzamak suretiyle 18 Ağustos 2014 Pazartesi gününe denk gelecektir. 18 Ağustos 2014 Pazartesi tarihi ise İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine (Adli Tatil: 20 Temmuz – 31 Ağustos tarihleri arasında) rastlaması nedeniyle dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren (1 Eylül gününden itibaren; 1 Eylül dahil) 7 gün uzayacak ve dava açma süresinin son günü 7 Eylül 2014 tarihi olacaktır.

7 Eylül günü ise Pazar gününe denk geldiği için süre 8 Eylül Pazartesi gününe uzayacaktır. Davanın en geç 8 Eylül günü mesai saati sonuna kadar açılmış olması gerekecektir. Aksi takdirde dava açma hakkı kaybedilmiş olacaktır.

**Tavsiyemiz, bu gibi teknik sorunlar ile karşılaşmamak için dava açma hakkının mali tatil süresi içinde olsa dahi en kısa zamanda kullanılmasıdır.**

### **Bölge İdare Mahkemesi va da Danıştay’da Temyiz Edilecek Davalar:**

Diğer taraftan, dikkat edilmesi gereken bir diğer husus da; mali tatil nedeniyle uzayan sürenin **dava açma süresi** olmasıdır. Kanunda, mali tatil nedeniyle **vergi yargısına** ait **temyiz** yahut **itiraz** sürelerinin de uzayacağı yönünde bir hükme yer verilmemiştir. Danıştay 3. Dairesi tarafından mali tatilde temyiz ve itiraz sürelerinin işlemeye devam edeceğine, mali tatilin temyiz ve itiraz sürelerini uzatmayacağına karar verilmiştir. (Danıştay 3. Dairesinin 30.9.2009 tarih ve E: 2009/4122, K: 2009/2814 sayılı, 23.2.2009 tarih ve E: 2007/3182, K:2009/461 sayılı kararları.)

### **5- MALİ TATİL SÜRESİNCE DEFTER VE BELGELERİN İBRAZİ, VERGİ İNCELEMESİNE BAŞLAMA:**

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (4) numaralı fıkrasında, “Mahkeme kararı veya Cumhuriyet Savcılıklarının talebi üzerine ya da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılan aramalı incelemeler hariç olmak üzere, mali tatil süresince inceleme amacıyla defter ve belgelerin ibrazı talep edilemez, mükellefin işyerinde incelemeye başlanılmaz.” hükmüne yer verildiğinden, mali tatil süresince (fıkra da yer alan haller dışında) mükellefin işyerinde

incelemeye başlanılmayacak ve inceleme amacıyla defter ve belgelerin bu süre içinde ibrazı istenilmeyecektir.

Mali tatil süresinden önce başlanılmış olan bir incelemeye bu süreden önce ibraz edilen defter-belge üzerinde devam edilebilecek; ancak, bu süre zarfında mükelleften ilave defter, belge ve bilgi talep edilemeyecek, mükellef veya vergi sorumlusu, inceleme sonucunda yapılacak tespitlerin yer aldığı tutanağı imzalamaya davet edilemeyecektir.

## **6- MALİ TATİL SÜRESİNCE BİLGİ İSTEME VE TEBLİGAT İŞLEMLERİ:**

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (5) numaralı fıkrasında, “*Tatil süresince, vergi ve ceza ihbarnameleri ile mahsup taleplerine yönelik olanlar hariç, bilgi isteme talepleri mükelleflere, vergi ve ceza sorumlularına bildirilmez. Ancak tatil süresi içinde gerçekleşen tebligat işlemlerinde süre, mali tatilin son gününden itibaren işlemeye başlar.*” hükmü yer almaktadır. Söz konusu fıkra hükmüne göre vergi/ceza ihbarnameleri, mali tatil süresi içinde mükellefler ile vergi ve ceza sorumlularına bildirilmeyecek; tatil süresi içinde gerçekleşen tebligat işlemlerinde ise süre mali tatil süresince işlemeyecektir.

İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış olan tarhiyatlara karşı mükelleflerin kendilerine tanınan yasal haklardan (dava açma, cezada indirim ve uzlaşma talep etme) herhangi birini kullanma süresi bu tarhiyatlara ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün olup, tebligatın mali tatil süresi içinde yapılması halinde süre, mali tatilin son gününden itibaren işlemeye başlayacaktır.

## **7- MALİ TATİLİN SONA ERDİĞİ GÜNÜ İZLEYEN YEDİ GÜN İÇİNDE BİTEN KANUNİ VE İDARİ SÜRELER:**

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (6) numaralı fıkrasında, “*Mali tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde biten bu madde kapsamındaki kanuni ve idari süreler, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılır.*” hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu fıkra hükmüne göre, mali tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde (22 Temmuz ilâ 28 Temmuz tarihleri arası) biten kanuni ve idari süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün (28 Temmuz – Pazartesi) mesai saati bitiminde sona erecektir. 28 Temmuz günü ise 2014 yılında Ramazan Bayramına denk gelmesi nedeniyle söz konusu süreler 31 Temmuz 2014 – Perşembe gününe uzayacaktır.

## **8- BEYANNAME VERME SÜRESİ MALİ TATİL NEDENİYLE UZAMIŞ OLAN VERGİLERDE ÖDEME SÜRESİ:**

5604 sayılı Kanununun 1.maddesinin (8) numaralı fıkrasında, “*Beyana dayanan ve beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi (aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla), uzayan beyanname verme süresinin son gününden itibaren üçüncü günün mesai saati bitimine kadar uzamış sayılır.*” hükmüne yer verilmiştir.

**Verilme süresinin son günü mali tatil süresine (1 – 21 Temmuz 2014) veya mali tatilin son gününü izleyen yedi güne (22 – 28 Temmuz 2014) rastlayan vergilere ilişkin beyannamelerin verilme süresi 2014 yılı için 31 Temmuz – Perşembe gününe, bu**

beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin **ödeme süresi de ise 31 Temmuz Perşembe tarihine** uzamış sayılacaktır.

İlgili kanunlarına göre Temmuz ayında verilmesi icap eden ve verilme süreleri mali tatile rastlayan beyannameler için dileyen mükellef ve sorumluların mali tatil süresi içerisinde de beyanname vermeleri imkân dâhilindedir. Bu şekilde verilen beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin, en geç 5604 sayılı Kanuna göre belirlenen sürelerde ödenmesi gerekmekte birlikte, istenirse söz konusu sürelerden önce ödenebileceği de tabiidir.

## **9- MALİ TATİL NEDENİYLE SÜRELERİ UZAMAYACAK SÜRELER:**

Aşağıda belirtilen sürelerin mali tatil nedeniyle uzaması söz konusu olmayacaktır.

a) İcra yoluyla yapılan satışlarda katma değer vergisi uygulamasına yönelik (5) No.lı Katma Değer Vergisi Beyannamesinin verilme ve ödeme süresi,

b) Sürekli beyanname vermek zorunda olanlar dışındaki resmi kuruluşlar tarafından müzayedede mahallerindeki satışlar dolayısıyla tahsil edilen katma değer vergisinin, mülga 15 Seri No.lı KDV Genel Tebliğinin (I) bölümünde (1.5.2014'de yürürlüğe giren yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinin ise I/B.6.1 numaralı bölümünde) belirtilen ödeme süresi,

c) 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 118. maddesine göre noterler tarafından tahsil edilen damga vergisi ve harç bedellerinin anılan Kanunun 119. maddesi uyarınca ilgili vergi dairesine bildirilmesine ilişkin olarak verilecek beyannameler ile süresiz yükümlülük şeklinde değerlendirilen ve 492 sayılı Harçlar Kanunu'na göre verilen (1), (2) ve (4) No.lı Beyannamelerin verilme ve ödeme süreleri,

ç) **Kaynak kullanımını destekleme fonu** kesintilerine ilişkin olarak verilmesi gereken bildirimlerin verilme ve ödeme süreleri.

Diğer taraftan, özel kanunlarında ödeme süreleri tespit edilmemiş amme alacaklarının ödeme sürelerinin, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tayin edilmesi ve tayin edilen sürelerin de mali tatile rastlaması halinde bu alacaklar için belirlenen ödeme sürelerinin, mali tatil nedeniyle uzaması söz konusu olmayacaktır.

Yazımızın yukarıda (2.1) numaralı bölümünde de izah ettiğimiz üzere, **özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi ile şans oyunları vergisine ilişkin olarak verilmesi gereken beyannamelerin** verilme ve ödeme süreleri ile **kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannamelerin** ödeme sürelerinin mali tatil nedeniyle uzamayacağına ilişkin Tebliğ hükümleri **Danıştay tarafından iptal edilmişti**. Dolayısıyla bu beyannameler ile ödeme süreleri mali tatil kapsamındadır. Keza ilgili bölümde de belirtildiği üzere Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 2014/Temmuz dönemi vergi takviminde de söz konusu beyanların en son tarihi 31 Temmuz 2014 olarak verilmiştir.

## **10- MALİ TATİLİN İŞ KANUNU VE SOSYAL SİGORTALAR KANUNU KAPSAMINDAKİ BEYAN, BİLDİRİM VE ÖDEMELERE ETKİSİ:**

İş Kanunu ve Sosyal Sigortalar Kanunu kapsamında yapılması gereken beyan, bildirim ve ödemelerin (örneğin: işyeri bildirgesi, sigortalı işe giriş bildirgesi, aylık prim ve hizmet belgesi verilmesi ve ödenmesi, idari para cezalarına itiraz ve ödeme...v.d.) son günleri mali

tatile rastlarsa, bu bildirim, beyan ve ödemelere ait süreler mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

### **Aylık prim ve hizmet belgelerinin (e-bildirge) gönderilmesi süresi:**

Bu konuda özellikle değinmek istediğimiz husus, her ayın 23. günü akşamına kadar verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin beyan süresinin Mali Tatil kapsamına girip girmediği tartışmasıdır. Konuya dair bilgilerin de yer aldığı Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Tebliği 506 sayılı Kanunun yürürlükte olduğu dönemde yayınlanmış bir tebliğ olup, o dönemde özel sektör işverenlerince aylık bildirgeler takip eden ayın sonuna kadar verilebilmekteydi. 5510 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler sonrasında ise 01.10.2008'den itibaren aylık prim ve hizmet bildirgesinin beyan tarihi her ayın 23'ü olarak değişmiştir.

5604 sayılı Kanununun 1. maddesinin (6) numaralı fıkrasında, *“Mali tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde biten bu madde kapsamındaki kanuni ve idari süreler, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılır.”* hükmüne yer verilmiştir.

**Kanunun lafzına bakıldığında mali tatilin son gününü (21 Temmuz) izleyen 7 günlük süre (28 Temmuz'a kadar) içine denk gelen aylık prim ve hizmet bildirgesi normal beyan tarihi 23 Temmuz olup, bize göre Temmuz ayının 31. gününe uzamalıdır.**

S.G.K.'nın 2009 yılında konu hakkında sosyal güvenlik merkezlerine ve sosyal güvenlik il müdürlüklerine gönderdiği yazıda yaptığı açıklama aşağıdaki gibidir:

*“Sayı: B.13.2.SSK.5.01.08.00/73- 309-C  
Konu: Mali tatil*

#### *Mali Tatil Hakkında Önemli Duyuru*

*Bilindiği üzere, 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanununun;*

*1 nci maddesinin birinci fıkrasında, “Her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) malî tatil uygulanır. Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, malî tatil, temmuz ayının ilk is gününü takip eden günden baslar.”*

*Aynı maddenin altıncı fıkrasında, “Malî tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde biten bu madde kapsamındaki kanuni ve idari süreler, malî tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılır.”*

*2 nci maddesinin birinci fıkrasında ise, “Malî tatil ilan edilen döneme rastlayan tarihlerde 5/5/1983 tarihli ve 2821 sayılı Sendikalar Kanunu, 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İssizlik Sigortası Kanunu ve 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre işverenlerce yapılması gereken, iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri dışında kalan beyan, bildirim ve ödemeler; 2/9/1971 tarihli ve 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu Kanunu ile 17/10/1983 tarihli ve 2926 sayılı Tarımda Kendi Adına ve Hesabına Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kanununa tâbi sigortalıların, 17/7/1964 tarihli ve 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tâbi işverenlerin, 17/10/1983 tarihli ve 2925 sayılı Tarım İşçileri Sosyal Sigortalar Kanununa tâbi sigortalıların yapmakla yükümlü olduğu iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri dışında kalan beyan, bildirim ve ödemeler, 1 inci maddede belirtilen süreler kadar ertelenir.”*



*hükümleri yer almaktadır.*

*Maliye Bakanlığınca, 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunun uygulanmasına ilişkin 30/6/2007 tarihli ve 26568 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ uyarınca, mali tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde biten kanuni ve idari sürelerin, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün mesai saati bitiminde sona ereceği yönünde uygulama yürütülmektedir.*

***Anılan Kanunun 1 inci maddesinin altıncı fıkrasına istinaden, yasal verilme süresinin son günü ile son ödeme süresi 21 – 27 Temmuz arasında olan iş ve işlemlerdeki kanuni sürelerin de 1 – 20 Temmuz arasında sona eren iş ve işlemlerde olduğu gibi mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün daha uzamış kabul edilmesine ilişkin Maliye Bakanlığı uygulamasına paralel bir uygulama Kurumumuzca da yürütülecektir.***

*Örneğin, Kastamonu ilinde faaliyet göstermekte olan özel nitelikteki (E) işverenin 2009/Haziran ayına ait aylık prim ve hizmet belgesini en geç 23/7/2009 tarihine kadar vermesi gerekmekte ise de, bu tarihin mali tatil süresinin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde yer alması nedeniyle, söz konusu aylık prim ve hizmet belgesini en geç mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün sonu olan 27/7/2009 (dahil) tarihine kadar vermesi halinde, belge yasal sürede verilmiş sayılacak ve idari para cezası uygulanmayacaktır.*

*Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.*

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin (T.Ü.R.M.O.B.) 2009 yılına ilişkin olarak 22.07.2009 tarih ve 08383 sayılı duyurusunda, Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'ndan konuya ilişkin olarak bilgi istendiği ve ilgili kurum tarafından gönderilen 22.07.2009 tarih ve 9.558.957 sayılı yazıda gerekli açıklamanın yapıldığı ifade edilmektedir. Bu duyuruda, Prim Tahsilat Daire Başkanlığı tarafından hazırlanan yazının Sosyal Güvenlik İl Müdürlükleri ile Sosyal Güvenlik Merkezlerine gönderildiği belirtilmektedir. Kurumun yazısında 2009/Haziran ayına ilişkin olarak aylık prim ve hizmet belgesinin de mali tatil uygulaması kapsamında olduğu bir örnek ile ifade edilmiştir.

Son olarak ise, SGK Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 16.07.2013 tarihli duyuruda, “Buna göre, iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri hariç olmak üzere, yasal verilme süresi 2-27 Temmuz arasında sona eren belgelerin 29/7/2013 tarihine (27/7/2013 tarihinin resmi tatil olması nedeniyle) kadar verilmesi halinde, bu belgeler yasal süresi içinde Kurumumuza verilmiş sayılacaktır.” açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıda yer verdiğimiz açıklamalar kapsamında, **Haziran/2014 dönemine ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin 31 Temmuz 2014 tarihine kadar e-Sigorta kanalıyla Sosyal Güvenlik Kurumu'na gönderilmesinin mümkün olduğu kanaatindeyiz.**

Bununla birlikte, konu hakkında yasal bir düzenleme yapılmadığından, SGK tarafından kalıcı bir düzenleme/duyuru yayınlanmadığından ve bazı yıllar SGK tarafından yayımlanan duyurulara göre süreç yürütüldüğünden, **risk alınmaması için tavsiyemiz, Haziran 2014 dönemine ait aylık prim ve hizmet belgesinin yasal süresi içinde (en son 23 Temmuz 2014 – Çarşamba günü) verilmesidir.**

### **S.G.K. Primlerinin ödeme süresi:**

5510 sayılı kanun gereği primlerin normal ödeme süresi takip eden ayın son günüdür. Bu durumda 2014 yılında Haziran ayına ait aylık prim ve hizmet belgesinde beyan edilen primlerin en geç 31 Temmuz günü ödenmesi gerekmektedir. Aylık prim ve hizmet belgesinin mali tatil hükümleri kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği konusundaki çekincelerimizi yukarıca açıklamıştık. Mali tatil hükümleri içinde değerlendirilse dahi, kanunen normal ödeme süresi 31 Temmuz tarihi olduğu için bu konuda herhangi bir tereddüt yaşanmayacaktır.

### **11- BA – BS FORMLARI**

Bilindiği üzere 04.02.2010 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren 396 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği ile 2010 yılı Ocak ayından itibaren Ba-Bs Formlarının Mali İdareye gönderilme süresi **takip eden ayın son günü** olarak değişmiştir.

Bu değişiklik öncesinde, bir aya ait formların gönderilme süresi takip eden ayın 5’inci gününden itibaren bir sonraki ayın 5’inci günü akşamına kadardı. Dolayısıyla Mayıs ayına ait formların son gönderilme süresi 5 Temmuz günü olduğu için Mali Tatil hükümleri uygulanabilmekteydi.

Ancak, yukarıda da açıkladığımız gibi 2010 yılından itibaren formların gönderilme süresi değiştirildiğinden ve 2014 Haziran ayına ait Ba-Bs Formlarının son gönderilme günü de 31 Temmuz günü olduğundan **Mali Tatil hükümlerinin uygulanması söz konusu değildir.**

### **SONUÇ:**

Mali Tatil düzenlemeleri yasal mevzuatımızda yerini almakla birlikte muhasebe meslek mensuplarına gerçekten tatil yaptıran bir düzenleme olamamıştır. Kaldı ki; mevcut iş yoğunluğu içinde birçok görevi yerine getirmek zorunda olan muhasebe meslek mensuplarının süreklilik arz eden bir takım işlerini değil 30 gün birkaç gün dahi ertelemeleri kendilerine uzun geceler ve hafta sonları boyunca fazla mesai yapmak şeklinde geri dönecektir. Tavsiyemiz, hazır işleyen kurulu bir düzenin fazla bozulmaması, olsa olsa aylık beyanlar ve ödemeler açısından sağlanan birkaç günlük avantajdan faydalanılması; itiraz, dava açma, uzlaşma...v.b. konularda olası bir hak kaybına uğramamak için zaman geçirilmeden derhal gerekli işlemlerin ve başvuruların yapılmasıdır.