

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2009/109

İstanbul, 27.07.2009  
Ref: 4/109

**Konu:**

**MALİ TATİL İHDAS EDİLMESİ HAKKINDA KANUN HÜKÜMLERİNİN AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNDE BEYAN EDİLEN SİGORTA PRİMLERİNİN ÖDENME SÜRESİNE OLAN ETKİSİ HAKKINDA TEREDDÜTLER YAŞANMAKTADIR**

**Özet:** *Mali tatil hükümlerinden yararlanılarak Haziran 2009 dönemine ait aylık prim ve hizmet belgesinin 23.07.2009'dan sonra, en geç 27.07.2009'a kadar verilmiş olması halinde; sigorta primleri 30.07.2009 günü mü yoksa 31.07.2009 günü mü ödenmelidir? 5604 sayılı kanun lafzına göre tavsiyemiz, risk alınmaması için ödemelerin 30.07.2009 günü yapılmasıdır. SGK tarafından bu konuda henüz resmi bir açıklama yapılmamıştır.*

**23.07.2009** tarih ve **2009/107** sayılı sirkülerimizde tarafınıza duyurulduğu üzere SGK, normal kanuni beyan süresi 23.07.2009 olan Haziran ayına ait aylık prim ve hizmet belgesinin, 5604 sayılı kanunun 1'inci maddesinin 6'ncı fıkrası (5604 s.k. Md.1/6: "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" hükmü) kapsamında değerlendirilmesi gerektiğini ve mali tatil hükümlerinden yararlanılması halinde Haziran 2009 dönemine ait aylık prim ve hizmet belgesinin 27.07.2009'a kadar verilebileceğini açıklamıştır.

5604 sayılı kanunun 2'nci maddesi 1'nci maddesinde belirtilen sürelerle "beyan, bildirim ve **ödemeler**" açısından atıf yapmaktadır.

5604 sayılı Kanunun 1'inci 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 veya mali tatilin son gününü izleyen yedi güne rastlayan vergilere ilişkin **beyannamelerin verilme süresi 2009 yılı için 27 Temmuz tarihine**, bu beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin **ödeme süresi de 30 Temmuz tarihine** uzamış sayılacaktır.

Bu hüküm, aylık prim ve hizmet belgesinde beyan edilen primler açısından da dikkate alınmalı ve her ne kadar mali tatil uygulaması ile mükelleflere bir takım olumlu imkanlar yaratılması amaçlanıyor olsa da, bu amaca ters bir şekilde ama 5604 sayılı kanun metninin lafzına bakılarak; beyan süresi mali tatil hükümlerinden yararlanılması halinde 27.07.2009'a kadar uzayan Haziran 2009'a ait aylık prim ve hizmet belgesinde tahakkuk edecek olan primlerin en geç 30.07.2009'a kadar ödenmesi gerektiği görüşünderiz.

5510 sayılı kanuna dair mevzuatta yapılan düzenlemeler sonucunda **aylık prim ve hizmet belgesinin verilme süresi takip eden ayın 23'ü, ödeme süresi ise takip eden ayın sonu** olarak belirlenmiştir. (Bkz. 2008/155, 2008/173 ve 2008/180 sayılı sirkülerlerimiz.)

**Mali tatil hükümlerinden yararlanarak Haziran 2009 dönemine ait aylık prim ve hizmet belgesini 23.07.2009 tarihinden sonra (en geç 27.07.2009 günü) beyan eden mükelleflerin, bu belgede tahakkuk edecek primleri** 5604 sayılı kanunun lafzı gereği **en geç 30.07.2009 günü ödemeleri gerektiği düşüncesindeyiz.**

**5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun hükümlerinden yararlanılarak 27.07.2009'a kadar beyan edilen Haziran 2009 dönemine ait aylık prim ve hizmet belgesi ile tahakkuk ettirilen primlerin, 5510 sayılı kanuna dair mevzuat hükümleri kapsamında Haziran dönemini takip eden Temmuz ayının son günü (31.07.2009) ödenmesi halinde gecikme faizi tahakkuk edeceği ve ayrıca sigorta primleri için çeşitli teşviklerden yararlanılması halinde bu teşviklerden de yararlanma imkânının ortadan kalkacağı görüşünde olduğumuzu, risk alınmaması için ödemelerin en geç 30.07.2009'a kadar yapılması önerimizi önemle belirtmek isteriz.**

SGK tarafından aylık prim ve hizmet belgesinin mali tatil hükümleri kapsamında değerlendirileceğine dair yazı da geçtiğimiz hafta normal beyan süresinden bir gün önce, 22.07.2009 günü duyurulmuştu; ancak bu yazıda prim ödeme günü konusunda herhangi bir açıklama yapılmamıştı. Prim ödeme günü hakkında SGK yetkililerinden de net bir yanıt alınamamakla birlikte içinde bulunduğumuz hafta kalan günlerde SGK tarafından resmi bir açıklama yapılması halinde bu açıklama tarafınıza sirküler ile duyurulacaktır.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**