

**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2009/106**

**İstanbul, 21.07.2009**  
**Ref:4/106**

**Konu:**

**MALİ TATİL NEDENİYLE HAZİRAN 2009 DÖNEMİNE AİT AYLIK PRİM VE HİZMET BELGELERİNİN VERİLMESİ SÜRESİ DEĞİŞMEMEKTEDİR**

5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunu'nun 2'nci maddesi aşağıdaki gibidir:

“Madde 2:

(1) **Mali tatil ilan edilen döneme rastlayan tarihlerde** 05.05.1983 tarihli ve 2821 sayılı Sendikalar Kanunu, 25.08.1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu ve 22.05.2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre işverenlerce yapılması gereken, iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri dışında kalan beyan, bildirim ve ödemeler; 02.09.1971 tarihli ve 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar 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 tabi sigortaluların, 17.07.1964 tarihli ve **506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tabi işverenlerin**, 17.10.1983 tarihli ve 2925 sayılı Tarım İşçileri Sosyal Sigortalar Kanununa tabi sigortaluların yapmakla yükümlü olduğu iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri dışında kalan beyan, bildirim ve ödemeler, **1'inci maddede belirtilen süreler kadar ertelenir.**

(2) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemeye Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı yetkilidir. Bu Kanunun 1'inci maddesinde Maliye Bakanına tanınan yetki bu maddenin uygulanmasında Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı tarafından kullanılır.”

5604 sayılı kanunun 2'nci maddesinde kanunun 1'inci maddesine “süreler” açısından atıf yapılmaktadır. 5604 sayılı Kanunun 1'inci maddesi aşağıdaki gibidir:

Madde 0001:

(1) **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.

(2) **Son günü mali tatile rastlayan aşağıda belirtilen süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılır:**

- a. Beyana dayalı tarhiyatta, kanuni süresinde verilmesi gereken beyannamelerin verilme süreleri.

- b. İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süresi.
- c. Tarh edilen vergilere ve/veya kesilen cezalara karşı uzlaşma talep etme veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler.
- d. Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin süreler.

(3) 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.

(4) 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.

(5) 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.

(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.**

(7) Gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla ilgili olarak mali tatil uygulanmaz.

(8) 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.

(9) Maliye Bakanı, mali tatil uygulaması nedeniyle süre verilecek iş ve işlemlerin kapsamı ile mali tatil uygulamasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir.

5604 sayılı Kanunun 2'nci maddesinde 1'nci maddeye atıf yapılırken “...**1'inci maddede belirtilen süreler kadar ertelenir.**” ifadesine yer verilmiştir. Kanunun 1'nci maddesinde birden fazla süreye yer verilmiştir. Özellikle 1'nci maddenin 1'inci ve 6'ncı fıkraları önem arz etmektedir. 1'nci fıkrada mali tatilin temmuz ayının birinci ve yirminci günleri arasında olduğu, 6'ncı fıkrada ise **1'inci madde kapsamındaki** kanuni ve idari sürelerin mali tatilin son gününden sonraki yedi gün içinde bitmesi halinde bu sürelerin de mali tatilin son gününü izleyen yedinci günün sonuna kadar uzayacağı hükmüne yer verilmiştir. Bu açıdan bakılınca **normal kanuni bildirim süresi ayın 23'ü olan aylık prim ve hizmet bildirgelerinin verilme süresinin ayın 27'sine uzayıp uzamayacağı konusunda tereddütler oluşabilmektedir çünkü; sigorta bildirgeleri hakkındaki düzenleme madde 1'de değil madde 2'dedir.**

Mali Tatil Kanunu'nun 2'nci maddesinin uygulanmasına yönelik olarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından "5604 Sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunun 2'nci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Tebliğ", 30.06.2007 tarih ve 26568 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır. Söz konusu tebliğ bu yıl da **2009/94** sayılı sirkülerimizin ekinde tarafınıza gönderilmiştir. Tebliğde;

- 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren iş ve işlemleri,
- 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren iş ve işlemleri,
- 4857 sayılı İş Kanununa tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren iş ve işlemleri,
- 5604 sayılı Kanunun 2'nci maddesi kapsamında girmeyen iş ve işlemleri

başlıkları altında uygulamaya yönelik açıklamalar yapılmıştır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun "Diğer Kanunlardaki Atıflar" başlıklı 104'üncü maddesi gereği; 506 sayılı Kanuna yapılan atıflar 5510 sayılı kanunun ilgili maddelerine yapılmış sayılacaktır.

Tebliğde detaylı açıklamasına yer verilen iş ve işlemlerden, özellikle mükellef kitlesi açısından uygulamada en fazla karşılaşılabilecek olan iş yeri bildirgesi ve sigortalı işe giriş bildirgesinin kuruma verilmesi sürelerinin mali tatile rastlaması halinde, belgelerin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

**Aylık prim ve hizmet belgesi yönünden** tebliğde aşağıdaki açıklamaya yer verilmiştir:

*"506 sayılı Kanunun 79 uncu maddesi gereğince işverenlerce, çalıştırılan sigortalılara ilişkin ek veya asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin en geç ait olduğu ayı veya dönemi takip eden ayın ya da dönemin sonuna kadar verilmesi gerekmektedir. **Söz konusu belgenin yasal olarak verilmesi gereken sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, belgenin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.**"*

Tebliğde yapılan açıklamalar lafzi olarak değerlendirilecek olursa; **aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi gereken son gün ayın 23'üdür. Bu gün ise temmuz ayının biri ile yirmisi arasına denk gelmemektedir. Dolayısıyla aylık prim ve hizmet belgesini ayın 23'ünde vermesi gereken işletmeler açısından mali tatil hükümleri uygulanmayacak; söz konusu belgenin beyan ve ödeme süreleri açısından herhangi bir değişiklik olmayacaktır.**

Bununla birlikte tebliğin yayınlandığı dönemde yürürlükte olan 506 sayılı Kanun kapsamında aylık prim ve hizmet belgelerinin verilme süresi takip eden ayın son günüydü; dolayısıyla mali tatil açısından bir süre uzatımı olup olmaması konuyu etkilememekteydi. Ancak 5510 sayılı kanun sonrasında aylık prim ve hizmet belgesinin verilme süresinin **01.10.2008**'den itibaren ayın 23'üne çekilmesi ile 5604 sayılı kanunun 1'inci maddesinin 6'ncı fıkrası kapsamında mali tatil hükümlerinin uygulanıp uygulanmayacağı konusunda tereddütler oluşmuş ancak 5510 sayılı kanun ve 5064 sayılı kanun açısından yeni bir değerlendirme içeren tebliğ henüz yayınlanmamıştır.

**Tavsiyemiz, Haziran 2009 dönemine aylık aylık prim ve hizmet belgelerinin en geç 23.07.2009 tarihi itibarıyla verilmesidir.**

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

**EK.**

Mali Tatil Nedeniyle Beyan ve Ödeme Süreleri Uzayan **Bazı** Beyanname ve Bildirimler

**MALİ TATİL NEDENİ İLE  
BEYAN VE ÖDEME TARİHLERİ UZAYAN  
BAZI BEYANNAME VE BİLDİRİMLER**

<b>BEYANNAME</b>	<b>KANUNİ BEYAN SÜRESİ (SON GÜN)</b>	<b>MALİ TATİL BEYAN SÜRESİ (SON GÜN)</b>	<b>KANUNİ ÖDEMESİ SÜRESİ (SON GÜN)</b>	<b>MALİ TATİL ÖDEME SÜRESİ (SON GÜN)</b>
<b>Mayıs 2009 Dönemine Ait “Form Ba” ve “Form Bs”</b>	06.07.2009	<b>27.07.2009</b>		
<b>Haziran 2009 Muhtasar Beyanname</b>	23.07.2009	<b>27.07.2009</b>	27.07.2009	<b>30.07.2009</b>
<b>Nisan, Mayıs, Haziran 2009 (3) aylık Muhtasar Beyanname</b>	23.07.2009	<b>27.07.2009</b>	27.07.2009	<b>30.07.2009</b>
<b>Haziran 2009 Kurumlar Vergisi Stopajı Muhtasar Beyanı</b>	23.07.2009	<b>27.07.2009</b>	27.07.2009	<b>30.07.2009</b>
<b>Nisan, Mayıs, Haziran 2009 GVK Geç.Md. 67 Muhtasar Beyanname</b>	23.07.2009	<b>27.07.2009</b>	27.07.2009	<b>30.07.2009</b>
<b>Haziran 2009 KDV Beyannamesi</b>	24.07.2009	<b>27.07.2009</b>	27.07.2009	<b>30.07.2009</b>
<b>Haziran 2009 Damga Vergisi Beyannamesi</b>	23.07.2009	<b>27.07.2009</b>	27.07.2009	<b>30.07.2009</b>
<b>Haziran 2009 İlan ve Reklam Vergisi Beyannamesi</b>	20.07.2009	<b>27.07.2009</b>	20.07.2009	<b>30.07.2009</b>