

2017 YILI MALİ TATİL UYGULAMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMA

Değerli Üyemiz,

Bilindiği üzere mali tatili düzenleyen 5604 sayılı kanun 28.03.2007 tarih ve 26476 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı tarih itibariyle yürürlüğe girmiştir.

27.01.2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6661 Kanun ile mali tatil kanunda değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile;

- ❖ Özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi, şans oyunları vergisi **mali tatil kapsamında çıkarılmıştır.**
- ❖ Mali tatilin uygulanacağı tarihler değiştirilmiştir.

1. Mali tatilin uygulanacağı tarihler:

6661 sayılı Kanun'un 18 inci maddesi ile 5604 sayılı Malî Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunun 1 inci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan "yedi gün" ibaresi "**beş gün**", "yedinci günün" ibaresi "**beşinci günün**" şeklinde; sekizinci fıkrasında yer alan "son gününden itibaren üçüncü günün" ibaresi "**son gününü izleyen günün**" şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan değişikliğe göre,

Mali tatilin sona erdiği günü izleyen **beş gün** içinde biten bu madde kapsamındaki kanuni ve idari süreler, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren **beşinci günün** mesai saati bitiminde sona ermiş sayılacak.

Beyana dayanan ve beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde **ödeme süresi** (aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla), uzayan beyanname verme süresinin **son gününü izleyen günün** mesai saati bitimine kadar uzamış sayılacak.

2. Mali tatil nedeniyle uzayan süreler:

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

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

Mali tatil kapsamındaki beyanname verme süresinin son günü mali tatil süresi içerisinde kalan vergi, resim ve harçlara ilişkin beyannamelerin verilme süreleri, **mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren BEŞ gün uzayacaktır.**

Buna göre 2017 yılı için, mali tatil 01 Temmuz 2017 tarihinde başlayıp 20 Temmuz 2017 tarihinde sona ereceğinden, mali tatil kapsamında olan beyannamelerin verilme sürelerinin **son günü 25 Temmuz 2017 tarihi olacaktır.**

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

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 112 nci 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 inci 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 beş gün uzamış sayılacaktır.**

c)- 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 Beş gün uzamış sayılacaktır.**

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

3. Mali tatil nedeniyle işlemeyen süreler:

5604 sayılı Kanununun 1 inci 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 malî tatil süresince işlemez. Belirtilen süreler malî tatilin bitiminden itibaren tekrar işlemeye başlar." hükmüne yer verilmiş olup, bu hükmün uygulanmasına ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

a)-Muhasebe kayıt süreleri :

Vergi Usul Kanununun 219 uncu maddesinde muamelelerin defterlere kayıt zamanı belirlenmiş bulunmaktadır.

Söz konusu maddeye göre muamelelerin, defterlere işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve açıklığını bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi gerekmekte olup, bu gibi kayıtların on günden fazla geciktirilmesi uygun değildir.

Muamelelerin muhasebe fişlerine kaydedilmesi ve defterlere kayıtların bu fişler üzerinden yapılması halinde ise muamelelerin fişlere kaydedilmesi, defterlere kaydedilmesi hükmündedir. Bu durumda, muhasebe fişlerinde yer alan muamelelerin esas defterlere en geç 45 gün içinde işlenmesi gerekmektedir.

Söz konusu kayıt sürelerinin mali tatile rastlaması halinde ise süre, mali tatil süresince işlemeyecektir.

b)- Bildirme süreleri :

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

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

c)-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

4. Mali tatil süresince defter ve belgelerin ibrazı, vergi incelemesine başlama :

5604 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (4) numaralı fıkrasında, "Mahkeme kararı veya Cumhuriyet Savcılıklarının talebi üzerine ya da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılan aramalı incelemeler hariç olmak üzere, malî 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.

5. Mali tatil süresince bilgi isteme ve tebligat işlemleri :

5604 sayılı Kanunun 1 inci 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, malî 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.

6.Beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi:

5604 sayılı Kanununun 1 inci maddesinin (8) numaralı fıkrasında, "Beyana dayanan ve beyanname verme süresi malî tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi (aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla), uzayan beyanname verme süresinin **son gününü izleyen günün** mesai saati bitimine kadar uzamış sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

ORDU SMMMO 2017 YILI MASA TAKVİMİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMA ;

Üyelerimize gönderilen 2017 yılı masa takviminde Temmuz ayı içinde yer alan, Mali tatil süresi nedeni ile süresi uzayan beyannameler ile tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi SEHVEN 27/07/2017 olarak yazılmıştır.

Söz konusu ödemelerin son ödeme tarihi 26/07/2017 olacaktır. Masa takvimindeki mali tatil ile ilgili ödeme gününü dikkate almayınız.

Mali tatille ilgili olarak düzenlenen takvim aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

Çalışmalarınızda kolaylıklar dilerim.

Saygılarımla,
Bahadır BAŞ
Başkan

**MALİ TATİL NEDENİ İLE BEYAN VE ÖDEME TARİHLERİ
UZAYAN BEYANNAMELER VE SGK BİLDİRGESİ (APHB)**

BEYANNAME/BİLDİRGE ÇEŞİDİ	İLK BEYAN GÜNÜ	SON BEYAN GÜNÜ	SON ÖDEME GÜNÜ
Haziran / 2017 Dönemine Ait Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Stopajının ve Damga Vergisinin Muhtasar Beyanname ile Beyanı ve Ödemesi (AYLIK)	01/07/2017	25/07/2017	26/07/2017
Nisan- Mayıs- Haziran / 2017 Dönemine Ait Gelir Vergisi / Kurumlar Vergisi Stopajının ve Damga Vergisinin Muhtasar Beyanname ile Beyanı ve Ödemesi (ÜÇ AYLIK)	01/07/2017	25/07/2017	26/07/2017
Haziran / 2017 Dönemine Ait Katma Değer Vergisi Beyanı ve Ödemesi	01/07/2017	25/07/2017	26/07/2017
Haziran / 2017 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01/07/2017	25/07/2017	26/07/2017
Haziran / 2017 (APHB) Aylık Prim ve hizmet Belgesinin Verilmesi ve Ödenmesi	01/07/2017	25/07/2017	31/07/2017