

Sirküler No: 078

İstanbul, 3 Temmuz 2017

**Konu: 2017 yılında mali tatil 1-20 Temmuz tarihleri arasında uygulanacaktır.**

**Özet:** Mali tatil uygulaması ile ilgili açıklamalarımız aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

- 2017 yılında mali tatil **1 Temmuz Cumartesi günü başlayıp, 20 Temmuz 2017 Perşembe akşamı sona erecektir.**

- Verilme sürelerinin sonu mali tatile rastlayan beyannameler, mali tatilin son gününü izleyen 7. günün (27 Temmuz 2017) akşamına kadar verilebilmektedir.

- Mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 gün içinde biten kanuni ve idari süreler de mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 5. günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılmaktadır. Buna göre örneğin **KDV, damga vergisi ve muhtasar beyannamelerin verilme süresi 25 Temmuz 2017 Salı gününe uzamış olmaktadır.**

- Mali tatil uygulaması sebebiyle verilme süresi uzatılan beyannameler üzerinde gösterilen vergilerin ödeme süresi (aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla), uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen günün mesai saati bitimine kadar uzatılmış sayılmaktadır. Buna göre kapsama giren beyannamelerdeki (**KDV, damga vergisi, muhtasar gibi**) vergiler, **26 Temmuz 2017 Çarşamba günü sonuna kadar ödenebilecektir.** (Bu beyannameler için mali tatil nedeniyle aslında herhangi bir uzama söz konusu değildir.)

- İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süreleri de mali tatilin son gününü izleyen 7. günün (27 Temmuz 2017) akşamına kadar uzamaktadır.

- Dava açma süresinin mali tatile rastlaması halinde süre, mali tatil süresince işlememektedir.

- **Haziran/2017 dönemine ilişkin Ba ve Bs formlarının** verilme süresinde mali tatil nedeniyle herhangi bir değişiklik söz konusu olmadığından, bu formların **31 Temmuz 2017 Pazartesi** akşamı saat 24:00'e kadar sistem üzerinden onaylanmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir.

- **Özel tüketim vergisi (ÖTV), banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV), özel iletişim vergisi (ÖİV) ve şans oyunları vergisi (ŞOV),** gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla ilgili olarak **mali tatil uygulanmamaktadır.**

- **Kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF)** kesintilerine ilişkin bildirimlerin verilme ve ödeme süreleri de mali tatil kapsamına girmemektedir.

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

5604 sayılı “Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun” 28 Mart 2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmış ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. 27 Ocak 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6661 sayılı Kanun’un, aynı gün yürürlüğe giren 18. maddesi ile mali tatil uygulamasında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Kanun’un uygulanmasına ilişkin olarak hazırlanan 1 sıra numaralı “Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ” de 30 Haziran 2007 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmış ve yukarıdaki Kanun değişikliği kapsamında bu Tebliğ’de de bazı değişiklikler (10.04.2016 R.G. 2 seri numaralı Tebliğ ile) yapılmıştır. Aşağıda, söz konusu Kanunlar ve Genel Tebliğler dikkate alınarak mali tatil uygulaması ile ilgili açıklamalarımız dikkatinize sunulmaktadır.

### **I. Mali tatilin uygulanacağı tarihler**

Kanunun 1. maddesi uyarınca her yıl Temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) mali tatil uygulanmaktadır. Ancak aynı madde uyarınca Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, mali tatil, Temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar.

Buna göre **2017 yılında, 1 Temmuz Cumartesi günü başlayan mali tatil 20 Temmuz Perşembe akşamı sona erecektir.**

### **II. Mali tatil kapsamına girmeyen süreler**

27 Ocak 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6661 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle mali tatile girmeyen beyanname ve vergilerin kapsamı genişletilmiştir. Buna göre;

- **Özel tüketim vergisi (ÖTV),**
- **Banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV),**
- **Özel iletişim vergisi (ÖİV),**
- **Şans oyunları vergisi (ŞOV),**
- Gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla (ithalde alınan katma değer vergisi, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi)

ilgili olarak mali tatil uygulanmamaktadır.

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

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.

### **III. Mali tatil nedeniyle uzayan süreler**

Son günü mali tatile rastlayan aşağıda belirtilen süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 7 gün uzamış sayılmaktadır.

#### **A. Beyannamelerin verilme süreleri**

Verilme sürelerinin sonu mali tatile rastlayan beyannameler, mali tatilin son gününü izleyen yedinci gün (27 Temmuz 2017 Perşembe) akşamına kadar verilebilecektir.

Buna göre örneğin sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan (B) Limited Şirketinin, 3 Temmuz 2017 tarihinde düzenlediği sözleşmeye ilişkin damga vergisini Damga Vergisi Kanunu'nun 22. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen 15 gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirmesi gerekmektedir. Bu sürenin son günü olan 18 Temmuz 2017 tarihi mali tatile rastladığından, söz konusu beyannamenin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamak suretiyle 27 Temmuz 2017 Perşembe gününde (bu tarih dahil) sona erecektir.

İlgili kanunlarına göre 2017/Temmuz ayında verilmesi gereken ancak verilme sürelerinin sonu mali tatile rastlayan beyannameler, dileyen mükellefler ve vergi sorumluları tarafından mali tatil süresi içinde de verilebilir.

#### **B. İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süreleri**

İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süreleri de mali tatil uygulaması sebebiyle, **27 Temmuz 2017 Perşembe** günü akşamına kadar uzamaktadır.

Örneğin, vergi inceleme raporuna dayanılarak re'sen veya ikmalen tarh edilen bir vergi ve cezaya ilişkin olarak vergi dairesince düzenlenen vergi ve ceza ihbarnamesinin tebliğinden itibaren geçmesi gereken 30 günlük sürenin sonunun mali tatile rastlaması halinde, bu ihbarnamelerde gösterilen vergi, resim, harç ve cezalar, **27 Temmuz 2017 Perşembe** gününe kadar ödenebilecektir.

#### **C. Uzlaşma veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler**

Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) ek 1. maddesinde, mükelleflere, ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergilerle bunlara ilişkin vergi cezalarının tahakkuk edecek miktarları konusunda idare ile anlaşma olanağı sağlayan "uzlaşma" hükümleri yer almaktadır. Aynı Kanun'un 376. maddesinde ise mükelleflere vergi ziyayı ve usulsüzlük cezalarında belirli koşullarla indirim olanağı sağlayan düzenleme bulunmaktadır. Her iki hakkın kullanılması ile ilgili olarak Kanun'da yer alan 30 günlük süreler de mali tatil uygulamasından etkilenmektedir. Başka bir deyişle sonu mali tatile rastlayan bu sürelerin, **27 Temmuz 2017 Perşembe** gününe kadar uzadığı kabul edilmektedir.

#### **D. Devamlı bilgi verilmesine ilişkin süreler**

VUK'un 149. maddesi kapsamında, kendilerinden vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak devamlı bilgi istenilen kamu idare ve müesseseleri ile gerçek ve tüzel kişiler, verilme süresi sonu mali tatile (1-20 Temmuz 2017) rastlayan bilgileri, **27 Temmuz 2017 Perşembe** günü akşamına kadar gönderebilecektir.

#### **IV. Mali tatil nedeniyle işlemeyen süreler**

##### **A. Dava açma süreleri**

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun (İYUK) 8. maddesinde, ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış olan tarhiyatlara karşı mükelleflerin dava açma süresi, kendi kanunlarında özel bir süre belirtilmemiş ise tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün (ödeme emrine karşı açılan davalarda 7 gün) olarak belirlenmiştir.

Dava açma süresinin son gününün mali tatile rastlaması halinde süre, mali tatil süresince işlememektedir. Mali tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son gününün İYUK uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren 7 gün uzamaktadır.

Çalışmaya ara verme süresi İdari Yargılama Usul Kanunu'nun 61. maddesinde, "Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl bir eylülde başlamak üzere, yirmi temmuzdan otuz bir ağustosa kadar çalışmaya ara verirler." şeklinde tanımlanmaktadır. Buna göre 2017 yılında söz konusu mahkemelerde çalışmaya ara verme süresi, 20 Temmuz'da başlayacak ve 31 Ağustos'ta bitecektir.

### Örnek

Yapılan ikmalen tarhiyat sonucu düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin 12 Haziran 2017 Pazartesi günü mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 12 Temmuz 2017 Çarşamba günü sona erecektir.

Ancak, 1 Temmuz-20 Temmuz 2017 döneminin mali tatil olması sebebiyle, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 12 günlük (1-12 Temmuz) kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 12 gün eklenmek suretiyle 1 Ağustos 2017 Salı günü mesai saati bitiminde sona erecektir.

1 Ağustos 2017 tarihinin de İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine (20 Temmuz-31 Ağustos) rastlaması nedeniyle dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren 7 gün uzayacak ve dava açma süresinin son günü 7 Eylül 2017 Perşembe günü olacaktır. Başka bir deyişle mükellef tarafından söz konusu ihbarnameye karşı 7 Eylül 2017 Perşembe günü mesai sonuna kadar dava açılacaktır.

### B. Muhasebe kayıt süreleri

Vergi Usul Kanunu'nun "Kayıt zamanı" başlıklı 219. maddesinde yer alan ve vergilemeye ilişkin işlemlerin defterlere kaydedilmesi için geçerli olan 10 ve 45 günlük süreler mali tatil süresince işlememektedir.

### C. Bildirim süreleri

Bildirimler, Vergi Usul Kanununun 153 ila 170. maddeleri arasında düzenlenmiş ve Kanun'un 168. maddesinde de bildirimlerin hangi süreler içinde yapılacağı belirlenmiştir. Bildirim sürelerinin mali tatile rastlaması halinde süre, mali tatil süresince işlememektedir.

### V. Mali tatil süresince defter ve belgelerin ibrazı ve vergi incelemesine başlanması

5604 Sayılı Kanun'un 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 ibrazının talep edilemeyeceği ve mükellefin işyerinde incelemeye başlanılamayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümden mali tatil süresince hiç bir incelemenin yapılamayacağı anlamı çıkarılmamalıdır. Belirtilen fıkradan da anlaşıldığı üzere, sadece mükellefin iş yerinde yapılacak vergi incelemelerine başlanılamayacağı kararlaştırılmıştır.

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.

#### **VI. Mali tatil süresince bilgi isteme ve tebligat işlemleri**

5604 Sayılı Kanun'un 1. maddesinin 5. 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.

#### **VII. Mali tatilin sona erdiği günü izleyen 7 gün içinde biten kanuni ve idari süreler**

27 Ocak 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6661 sayılı Kanun öncesinde, mali tatilin sona erdiği günü izleyen 7 gün içinde biten kanuni ve idari sürelerin, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 7. günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılacağı hükmü bulunuyordu. Söz konusu Kanun ile bu süre **kısaltılarak 5 güne indirilmiştir.**

Buna göre beyan süresi **mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 gün içinde biten beyannameler 25 Temmuz 2017 Salı** akşamına kadar verilebilecektir.

Örneğin mükellef (C)'nin;

- 24 Temmuz 2017 Pazartesi akşamına kadar (23 Temmuz hafta sonuna geldiği için) vergi dairesine vermesi gereken Haziran/2017 dönemine ait; damga vergisi beyannamesi ve gelir (stopaj) vergisine ilişkin muhtasar beyanname,

- 24 Temmuz 2017 Pazartesi akşamına kadar vermesi gereken Haziran/2017 dönemine ait KDV beyannamesinin,

verilme süresi 25 Temmuz 2017 Salı günü olacak, mali tatil nedeniyle söz konusu beyannamelerin verilme süresi sadece 1 gün uzamış olacaktır.

#### **VIII. Beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi**

27 Ocak 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6661 sayılı Kanun öncesinde, mali tatil uygulaması sebebiyle verilme süresi uzatılan beyannameler üzerinde gösterilen vergilerin ödeme süresi (aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla), uzayan beyanname verme süresinin son gününden itibaren 3. günün mesai saati bitimine kadar uzamış sayılmaktaydı.

Söz konusu Kanun ile yukarıda yer verilen "son gününden itibaren 3. günün" ibaresi "**son gününü izleyen günün**" şeklinde değiştirilmiştir.

Buna göre;

- Verilme süresinin son günü **mali tatil süresine rastlayan** vergilere ilişkin beyannamelerin verilme süresi 2017 yılı için; 27 Temmuz 2017 Perşembe günü, bu beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi ise 28 Temmuz 2017 Cuma günü (bu günler dahil),

- Verilme süresinin son günü **mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 5. günün mesai saati bitimine kadar** olan vergilere ilişkin beyannamelerin (**KDV, damga vergisi, muhtasar gibi**) verilme süresi 2017 yılı için; 25 Temmuz 2017 Salı günü, bu beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi ise 26 Temmuz 2017 Çarşamba günü (bu günler dahil),

olacaktır.

Mali tatil kapsamına girmeyen ve vadesi Temmuz sonu olarak belirlenmiş olan vergilerin ise (gelir vergisi ve motorlu taşıtlar vergisinin 2. taksiti gibi) 31 Temmuz 2017 Pazartesi günü akşamına kadar ödenmesi gerektiği unutulmamalıdır.

#### **IX. Mali tatil uygulamasının Haziran/2017 dönemine ait Ba ve Bs formlarının verilme süresine etkisi**

396 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin 2010 ve müteakip yılların aylık dönemlerinde verecekleri Ba ve Bs formlarının usul ve esasları hakkında düzenlemeler yapılmıştır.

Buna göre Ba ve Bs formlarının, ilgili olduğu ayı takip eden ayın 1. günü ile son günü akşamı saat 24:00 arasında, sistem üzerinden onaylanmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir. Haziran/2017 dönemine ilişkin formların verilme süresinin sonu olan 31 Temmuz tarihi, mali tatil veya mali tatilin sona erdiği günü izleyen 7 gün içerisinde olmadığından, mali tatil nedeniyle bu formların verilme süresinde herhangi bir değişiklik söz konusu olmayacaktır.

Buna göre Haziran/2017 dönemine ilişkin Ba ve Bs formlarının da **en geç 31 Temmuz 2017 Pazartesi günü saat 24:00'e kadar sistem üzerinden onaylanmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir.**

#### **X. Temmuz ayındaki bildirim, beyan ve ödeme sürelerine ilişkin özet tablo:**

<b>Beyanname/Bildirim Türü</b>	<b>Son Beyan Tarihi</b>	<b>Son Ödeme (Vade) Tarihi</b>
Haziran 2017 <b>Katma Değer Vergisi</b>	25.07.2017	26.07.2017
Haziran 2017 <b>Muhtasar</b>	25.07.2017	26.07.2017
Haziran 2017 <b>Damga Vergisi</b>	25.07.2017	26.07.2017
Haziran 2017 <b>Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi</b>	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 <b>Özel İletişim Vergisi</b>	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 <b>Şans Oyunları Vergisi</b>	20.07.2017	20.07.2017
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin <b>Özel Tüketim Vergisi</b> (16-30 Haziran 2017)	10.07.2017	10.07.2017
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin <b>Özel Tüketim Vergisi</b> (1-15 Temmuz 2017)	25.07.2017	25.07.2017
Haziran 2017 Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin <b>Özel Tüketim Vergisi</b>	17.07.2017	17.07.2017



Beyanname/Bildirim Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme (Vade) Tarihi
Haziran 2017 Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin <b>Özel Tüketim Vergisi</b>	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin <b>Özel Tüketim Vergisi (Tescile Tabi Olmayanlar)</b>	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 <b>Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu</b>	17.07.2017	17.07.2017
2016 <b>Gelir Vergisi (2. Taksit)</b>		31.07.2017
2017 <b>Motorlu Taşıtlar Vergisi (2. Taksit)</b>		31.07.2017
Haziran 2017 <b>Ba-Bs Formları</b>	31.07.2017	

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*