



VERGİDE GÜNDEM

M. FATİH KÖPRÜ fatih.kopru@tr.ey.com
www.vergidegundem.com

Vergiciler (mali) tatilde...

1 TEMMUZ'DA MALİ TATİL BAŞLADI. ANCAK GEÇTİĞİMİZ YIL YAPILAN YASAL DÜZENLEMEYLE MALİ TATİLİN ÖZELLİKLE BEYANNAMELER AÇISINDAN UYGULAMA ALANI OLDUKÇA DARALTILDI. BİZ DE BU HAFTA MALİ TATİLİN BEYAN VE ÖDEME SÜRELERİ, VERGİ İNCELEMELERİ VE DAVA AÇMA SÜRELERİNE ETKİSİNİ İRDELEDİK.

Maliye çalışanları ile meslek mensuplarının (muhasebeciler, mali müşavirler ve yeminli mali müşavirler) yoğun iş stresinden uzaklaştırılmasını, daha verimli ve sağlıklı çalışmalarını sağlamak amacıyla getirilen "Mali tatil" düzenlemesi, 2007 yılından bu yana uygulanıyor. Her yılın temmuz ayının birinden yirmisine kadar geçerli. Buna göre bu yıl da 1 Temmuz Cumartesi günü başlayan mali tatil, 20 Temmuz Perşembe akşamı sona erecek.

Geçtiğimiz yıl çıkarılan bir yasa ile mali tatil uygulamasında önemli değişiklikler yapıldı. Daha doğrusu aylık beyannameler açısından mali tatil neredeyse kaldırdı diyebiliriz. Yasal olarak var ama mükellefler veya meslek mensuplarının her ay düzenli olarak doldurdukları beyannamelerin verilme ve ödeme süreleri konusunda yapılan değişiklikler sonrasında sadece 1-2 günlük avantajdan bahsedebiliyoruz.

Bu hafta mali tatil uygulamasını; beyan ve ödeme süreleri, vergi incelemeleri ve dava açma süreleri açısından ele alacağız.

ÖTV, BSMV VE ŞANS OYUNLARI

Mali tatil süresinde verilmesi gereken bazı beyannameler var. Özel tüketim vergisi (ÖTV), banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV), özel iletişim vergisi ile şans oyunları vergisi beyannameleri gibi. Ancak yasada, mali tatilin bu beyannameleri kapsamadığına dair bir düzenleme bulunuyor. Sadece bu beyannameler mali tatil süresi içinde

verilmesine rağmen mali tatilin bu beyannameleri kapsamıyor olması ilginç değil mi?

Buna göre 2017 yılında;

● 16-30 Haziran dönemine ait petrol ve doğalgaz ürünlerine ilişkin özel tüketim vergisi beyannamelerinin 10 Temmuz Pazartesi gününe,

● Haziran dönemine ait diğer aylık ÖTV beyannameleri ile BSMV ve özel iletişim vergisi beyannamelerinin 17 Temmuz Pazartesi gününe,

● Şans oyunları vergisine ilişkin beyannamelerin ise 20 Temmuz Perşembe gününe,

kadar verilmesi gerekiyor. Bir de kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) bildirimleri var. O da kapsama girmediği için bildirim 17 Temmuz'a kadar verilir, kesinti-

lerin ödenmesi gerekiyor.

Bir de gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla ilgili olarak da mali tatilin uygulanmadığını hatırlatmak isteriz.

MUHTASAR VE KDV

Mükellefler tarafından her ay düzenli olarak verilen KDV, muhtasar ve damga vergisi beyannamelerinin verilme süreleri mali tatil içerisinde değil. Kural olarak mali tatil 20 Temmuz'da bitiyor ama KDV'nin 24'üne, muhtasar ve damga vergisi beyannamesinin ise 23'üne kadar verilmesi gerekiyor.

Mali tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün içinde biten kanuni ve idari süreler de, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren beşinci günün mesai saati bitimin-



Mali tatil kapsamında temmuz ayında verilmesi gereken beyanname ve bildirimler

Beyanname/Bildirim Türü	Son beyan tarihi	Son ödeme (Vade) tarihi
Haziran 2017 Katma Değer Vergisi	25.07.2017	26.07.2017
Haziran 2017 Muhtasar	25.07.2017	26.07.2017
Haziran 2017 Damga Vergisi	25.07.2017	26.07.2017
Haziran 2017 Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 Özel İletişim Vergisi	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 Şans Oyunları Vergisi	20.07.2017	20.07.2017
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (16-30 Haziran 2017)	10.07.2017	10.07.2017
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (1-15 Temmuz 2017)	25.07.2017	25.07.2017
Haziran 2017 Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisi (Tescile Tabi Olmayanlar)	17.07.2017	17.07.2017
Haziran 2017 Sosyal Güvenlik Primleri	25.07.2017	31.07.2017
Haziran 2017 Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu	17.07.2017	17.07.2017
2016 Gelir Vergisi (2. Taksit)	-	31.07.2017
2017 Motorlu Taşıtlar Vergisi (2. Taksit)	-	31.07.2017
Haziran 2017 Ba-Bs Formları	31.07.2017	-

de sona ermiş sayılıyor.

Buna göre haziran dönemine ilişkin olup temmuz ayında verilmesi gereken KDV, damga vergisi ve muhtasar beyannamelerin verilme süresi 25 Temmuz Pazartesi akşamına uzamış oluyor.

ÖDEME SÜRESİ

Verilme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan beyannamelerdeki (örneğin KDV, muhtasar, damga vergisi gibi) vergilerin, beyan tarihini takip eden gün içerisinde ödemesi gerekiyor. 2017 yılı için bakarsak 26 Temmuz Çarşamba günü oluyor. Mali tatil olmasaydı da zaten 26 Temmuz'da ödeneceği için mali tatilin bu vergilerin ödeme sürelerine hiçbir etkisi olmuyor.

SGK PRİM BİLDİRGELERİ

Haziran dönemine ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinin normal olarak 24 Temmuz Pazartesi gününe kadar verilmesi gerekiyor. Bizce bu belgelerin de mali tatil kapsamına girdiği açık. Ancak Sos-

yal Güvenlik Kurumu bu konuya ilişkin genel bir açıklama yapmak yerine, her yıl yayınladığı duyurularla konuya açıklık getirmeye çalışıyor.

Buna göre haziran ayına ait SGK prim ve hizmet belgeleri 25 Temmuz Salı gününe kadar verilebilecek. Burada da mali tatilin avantajı sadece bir gün oluyor. Mali tatil, primlerin ödeme süresinde ise hiçbir değişikliğe neden olmuyor. Bunların temmuz sonuna kadar ödemesi gerekiyor.

VERGİ İNCELEMELERİ

Mali tatil süresince inceleme amacıyla defter ve belgelerin ibrazı istenemediği gibi mükellefin işyerinde incelemeye de başlanamıyor. Ancak bu kuralın bir istisnası var. O da mahkeme kararı veya Cumhuriyet Savcılıklarının talebi üzerine ya da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılan aramalı incelemeler.

Mali tatilden önce ibraz edilmiş olan defter ve belgeler üzerinde ise incelemeye devam edilebiliyor.

Ancak inceleme tamamlandığında mükellefin inceleme tutanağını imzalamaya davet edilebilmesi için mali tatilin bitmesinin beklenmesi gerekiyor.

UZLAŞMA VE İNDİRİM

Mükellefler, kendilerine tebliğ edilen "vergi ve ceza ihbarnamesi" ile ilgili olarak "uzlaşma" talep edebiliyorlar. Sadece ceza (vergi ziyai veya usulsüzlük) kesilmişse buna ilişkin olarak cezalarda indirim imkanından da yararlanılabiliyor. Bu durumda cezaların yarısı veya üçte biri siliniyor.

Her iki hakkın kullanılmasıyla ilgili olarak 30 günlük başvuru süresi söz konusu. Bu başvuru süreleri de mali tatil uygulamasından etkileniyor. Başvuru süresinin sonu mali tatile (1-20 Temmuz) denk geliyorsa, mali tatilin bitiminden itibaren yedi gün uzama söz konusu olduğundan, 27 Temmuz Perşembe akşamına kadar söz konusu haklar kullanılabiliyor.

DAVA AÇMA SÜRESİ

Yukarıdaki yöntemler yerine dava açma yoluna da gidilebilir. Bu durumda da ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün (ödeme emrine karşı açılan davalarda yedi gün) içerisinde dava açılması gerekiyor.

Dava açma süresinin mali tatil rastlaması halinde, süre, mali tatil devam ettiği müddetçe işlemiyor. Mali tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son gününün vergi mahkemelerinin çalışmaya ara verme süresine (20 Temmuz-31 Ağustos) rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren yedi gün uzuyor.

Mali tatil kapsamında temmuz ayı içerisinde verilmesi gereken bazı beyanname, bildirim ve ödeme süreleri yukarıdaki tabloda özetleniyor.