



SİRKÜLER SAYI: 2021/152

20.06.2021

2021 YILI MALİ TATİL UYGULAMALARI

5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun'un 1. maddesi gereği **2021 yılında 01.07.2021 – 20.07.2021 tarihleri arası mali tatildir.** Mali tatil uygulamasına ilişkin açıklamalar; Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yayınlanan “1 sıra no.lu Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ” ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'nca yayınlanan “5604 Sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun'un 2'nci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Tebliğ” ile yapılmıştır.

1- MALİ TATİLİN UYGULANACAĞI TARİHLER

5604 sayılı Kanunun 1. maddesinin (1) numaralı fıkrasında, “*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.*” hükmü yer almaktadır. Buna göre 2021 yılında mali tatil uygulaması 1 Temmuz 2021 Perşembe günü başlayacak ve 20 Temmuz 2021 Salı günü (dahil) sona erecektir.

2- MALİ TATİL KAPSAMINDA OLMAYAN SÜRELER

5604 sayılı Kanunun 1. maddesinin (7) numaralı fıkrasında, “*özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi, şans oyunları vergisi ile gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla ilgili olarak mali tatil uygulanmaz*”, hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu fıkra hükmüne göre, özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi, şans oyunları vergisi ile gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen (ithalde alınan katma değer vergisi, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi) vergi, resim ve harçlar hakkında mali tatil uygulanmayacaktır.

Ayrıca, kaynak kullanımını destekleme fonu kesintilerine ilişkin olarak verilmesi gereken bildirimlerin verilme ve ödeme süreleri de mali tatil nedeniyle uzamayacaktır. Diğer taraftan, özel kanunlarında ödeme süreleri tespit edilmemiş amme alacaklarının ödeme sürelerinin, 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.

3- MALİ TATİL NEDENİYLE UZAYAN SÜRELER

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

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

Sirkülerimizin 9. maddesinde yer verilen beyan ve bildirimler **hariç olmak üzere**; beyanname verme süresinin son günü mali tatil süresi içerisinde (01.07.2021 – 20.07.2021) kalan vergi, resim ve harçlara ilişkin beyannamelerin verilme süreleri, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır. Buna göre 2021 yılı için, mali tatil 1 Temmuz 2021 tarihinde başlayıp 20 Temmuz 2021 tarihinde sona ereceğinden, söz konusu beyannamelerin verilme sürelerinin son günü 27 Temmuz 2021 Salı günü olacaktır. Diğer taraftan, *mükelleflerin mali tatil süresinin sonunu beklemeden beyannamelerini vermeleri de mümkündür.*

Bu düzenlemeye **özel hesap dönemine** tabi olup beyanname verme süresi mali tatil süresi içinde olan mükellefler de dahildir. Örneğin: Özel hesap dönemi 31 Mayıs 2021 günü biten bir mükellefin 4. dönem geçici vergi beyannamesini en geç 19 Temmuz 2021 Pazartesi günü vermesi gerekmektedir. Bu mükellef eğer isterse mali tatil hükümlerinden yararlanarak geçici vergi beyannamesini 27 Temmuz 2021 günü verebilir. Eğer bir vergi tahakkuk etmiş ise bu vergiyi 28 Temmuz Çarşamba günü akşamına kadar ödeyecektir. ¹

Danıştay 7. Dairesi tarafından, (1) Seri No.11 Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğin “Diğer Hususlar” başlıklı 10. bölümünün kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin mali tatil sebebiyle uzamasının mümkün

¹ 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 iken, 6661 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik sonrasında; uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen günün mesai saati bitimi olarak değiştirilmiştir. Konu hakkında ilerleyen bölümlerde de açıklama yapılacaktır.

bulunmadığına ilişkin kısmının hukuken yok hükmünde olduğu ifade edilmişti. Danıştay 7. Dairesi'nin bu kararı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu nezdinde temyiz edilmişti. Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 13.11.2013 tarihli ve Esas No: 2012/262, Karar No: 2013/512 sayılı kararıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'nın temyiz talebi reddedilmiş, Başkanlığın bu kararın düzeltilmesine ilişkin talebi de anılan Kurulun 28.05.2014 tarihli ve Esas No:2014/351, Karar No: 2014/526 sayılı kararıyla reddedilmişti.

Buna göre, kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannamelerin ödeme süreleri mali tatil kapsamına dahil olmaktadır. Bu gelişmeyle ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 20.08.2014 tarihli duyuruya dair [22.08.2014 tarih ve 2014/153](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştır.

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

Vergi Usul Kanunu'nun 112. 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 organlarıncı 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 Kanunun 1. 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 yedi gün uzamış sayılacaktır. (yukarıda da açıklandığı gibi son gün 27 Temmuz 2021 Salı olmaktadır).

3.3- 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 yedi gün uzamış sayılacaktır (yukarıda da açıklandığı gibi son gün 27 Temmuz 2021 Salı olmaktadır).

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

3.4- Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin süreler

Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişilerden Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yapılan düzenlemeler çerçevesinde veya re'sen, vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca veya vergi dairesince *devamlı bilgi verme çerçevesinde* (V.U.K. Madde 149) istenecek bilgilerin verilmesine ilişkin sürenin son günü mali tatile rastlaması halinde anılan süre, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacaktır. 2021 yılı için bu süre 27.07.2021 Salı günüdür.

4- MALİ TATİL NEDENİYLE İŞLEMİYEN SÜRELER

5604 sayılı Kanunun 1. 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 mali tatil süresince işlemeyebilir. Belirtilen süreler mali tatilin bitiminden itibaren tekrar işlemeye başlar.*" hükmüne yer verilmiş olup, bu hükmün uygulanmasına ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

4.1- Muhasebe kayıt süreleri

Vergi Usul Kanunu'nun 219. maddesinde muamelelerin defterlere kayıt zamanı belirlenmiş bulunmaktadır. Söz konusu kayıt sürelerinin mali tatile rastlaması halinde ise süre, mali tatil süresince işlemeyecektir.

4.2- Bildirme süreleri

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

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

4.3- 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. Mali tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son gününün 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu Madde 61/1 uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren yedi gün uzayacaktır.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun "Çalışmaya ara verme" başlıklı 61/1. maddesinin ilk cümlesi 26.08.2011 tarih ve 28037 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 650 sayılı KHK ile değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik sonrası madde metni:**

“Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl ağustosun birinden eylülün beşine kadar çalışmaya ara verirler.”

“Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl **bir eylülde başlamak üzere**, yirmi temmuzdan otuzbir ağustosa kadar çalışmaya ara verirler.”

6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu’nun “**Adli tatil**” başlıklı 102. maddesi de yukarıdaki düzenleme ile paralel olacak şekilde değiştirilmiştir: “**Adli tatil, her yıl yirmi temmuzda başlar, otuzbir ağustosta sona erer. Yeni adli yıl bir eylülde başlar.**”

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun kapsamı kanunun (1.) maddesinde “*Danıştay, bölge idare mahkemeleri, idare mahkemeleri ve vergi mahkemelerinin görevine giren uyuşmazlıkların çözümü, bu kanunda gösterilen usullere tabidir.*” şeklinde açıklanmıştır.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun 8/3. maddesine göre, “*Bu Kanun’da yazılı sürelerin bitmesi çalışmaya ara verme zamanına rastlarsa bu süreler, ara vermenin sona erdiği günü izleyen tarihten itibaren 7 gün uzamış sayılır.*”

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan tebliğde (eski adli tatil süresine istinaden) aşağıdaki örnek verilmişti:

“*Yapılan ikmalen tarhiyat sonucu düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin 18 Haziran 2007 tarihinde mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 18 Temmuz 2007 tarihinde sona erecektir. Ancak, 2007 yılı için mali tatil 3 Temmuz 2007 tarihinde başladığından, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 16 günlük kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 16 gün uzamak suretiyle 5 Ağustos 2007 tarihi mesai saati bitiminde sona erecektir. 5 Ağustos 2007 tarihinin de 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması nedeniyle dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü (5 Eylül 2007) izleyen günden itibaren yedi gün uzayacak ve söz konusu sürenin son günü 12 Eylül 2007 tarihi olacaktır.*”

Güncel bir örneği aşağıdaki şekilde verebiliriz:

Örnek: Yapılan ikmalen tarhiyat sonucu düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin 18 Haziran 2021 Cuma günü mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi (18 Temmuz Pazar gününe denk geldiği için) 19 Temmuz Pazartesi günü sona erecektir. Ancak, 1 Temmuz – 20 Temmuz 2021 döneminin mali tatil olması sebebiyle, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 18 günlük kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 18 gün uzamak suretiyle (7 Ağustos Cumartesi günü olması nedeniyle) 9 Ağustos Pazartesi gününe denk gelecektir. 9 Ağustos 2021 Pazartesi tarihi ise İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine (Adli Tatil: 20 Temmuz – 31 Ağustos tarihleri arasına) rastlaması nedeniyle dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren (1 Eylül gününden itibaren; 1 Eylül dahil) 7 gün uzayacak ve dava açma süresinin son günü 7 Eylül 2021 Salı günü olacaktır.

Davanın en geç 7 Eylül günü mesai saati sonuna kadar açılmış olması gerekecektir. Aksi takdirde dava açma hakkı kaybedilmiş olacaktır.

Tavsiyemiz, bu gibi teknik sorunlar ile karşılaşmamak için dava açma hakkının mali tatil süresi içinde olsa dahi en kısa zamanda kullanılmasıdır.

Dikkat edilmesi gereken bir diğer husus; mali tatil nedeniyle uzayan sürenin **dava açma süresi** olmasıdır. Kanunda, mali tatil nedeniyle **vergi yargısına** ait **istinaf, temyiz** yahut **itiraz** sürelerinin de uzayacağı yönünde bir hükme yer verilmemiştir. Danıştay 3. Dairesi tarafından mali tatilde temyiz ve itiraz sürelerinin işlemeye devam edeceğine, mali tatilin temyiz ve itiraz sürelerini uzatmayacağına karar verilmiştir (Danıştay 3. Dairesi'nin 30.9.2009 tarih ve E: 2009/4122, K: 2009/2814 sayılı, 23.2.2009 tarih ve E: 2007/3182, K:2009/461 sayılı kararları). Buna göre Bölge İdare Mahkemesi, İstinaf Mahkemesi ya da Danıştay'da temyiz edilecek davalarda mali tatil nedeniyle süre uzaması olmayacaktır.

5- MALİ TATİL SÜRESİNCE DEFTER VE BELGELERİN İBRAZI, VERGİ İNCELEMESİNE BAŞLAMA

5604 sayılı Kanunun 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 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.

6- MALİ TATİL SÜRESİNCE BİLGİ İSTEME VE TEBLİGAT İŞLEMLERİ

5604 sayılı Kanunun 1. 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, 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.

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.

7- MALİ TATİLİN SONA ERDİĞİ GÜNÜ İZLEYEN BEŞ GÜN İÇİNDE BİTEN KANUNİ VE İDARİ SÜRELER

5604 sayılı Kanunun 1. maddesinin (6) numaralı fıkrasında, “*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 sayılır.*” hükmüne yer verilmiştir. Söz konusu fıkra hükmüne göre, mali tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün içinde (21 Temmuz ila 25 Temmuz tarihleri arası) biten kanuni ve idari süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren beşinci günün mesai saati bitiminde sona erecektir.

2021 yılında mali tatilin sona erdiği günü (20 Temmuz’u) izleyen 21 – 22 – 23 Temmuz günleri Kurban Bayramı’na, 24 Temmuz Cumartesi, 25 Temmuz ise Pazar gününe denk gelmektedir. Dolayısıyla yukarıda bahsedilen süreler 26 Temmuz Pazartesi gününe uzayacaktır.

8- BEYANNAME VERME SÜRESİ MALİ TATİL NEDENİYLE UZAMIŞ OLAN VERGİLERDE ÖDEME SÜRESİ

5604 sayılı Kanunun 1. 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 gününü izleyen günün² mesai saati bitimine kadar uzamış sayılır*” hükmüne yer verilmiştir.

Beyanname verme süresinin son günü mali tatil süresine (1 – 20 Temmuz 2021) rastlayan vergilerde, beyannamelerin verilme süresi 2021 yılı için 26 Temmuz Pazartesi gününe uzamış sayılacaktır.

Beyan süresi mali tatilin son gününü izleyen beş güne (21 – 25 Temmuz) rastlayan vergilerde ise beyanname verme süresi (25 Temmuz günü Pazar gününe denk geldiği için) 26 Temmuz Pazartesi gününe uzamış sayılacaktır.

Bu beyanlar üzerine tahakkuk edecek vergilerin ise uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen günün sonuna kadar (2021 yılında 27 Temmuz Salı günü sonuna kadar) ödenmiş olması gerekecektir.

İlgili kanunlarına göre Temmuz ayında verilmesi icap eden ve verilme süreleri mali tatile rastlayan beyannameler için dileyen mükellef ve sorumluların mali tatil süresi içerisinde de beyanname vermeleri imkân dahilindedir. Bu şekilde verilen

² 29.03.2019 tarihli ve 115 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile –konu hakkında yeni bir belirleme yapıncaya kadar geçerli olmak üzere- muhtasar ve prim hizmet beyannameleri, kdv beyannameleri ve damga vergisi beyannamesinin son beyan ve ödeme tarihi takip eden ayın 26’sı olarak belirlenmiştir. Bu durumda söz konusu beyannameler mali tatil kanunu kapsamı dışına çıkmış bulunmaktadır.

beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin, en geç 5604 sayılı Kanuna göre belirlenen sürelerde ödenmesi gerekmekte birlikte, istenirse söz konusu sürelerden önce ödenebileceği de tabiidir.

9- MALİ TATİL NEDENİYLE UZAMAYACAK SÜRELER

Aşağıda belirtilen sürelerin mali tatil nedeniyle uzaması söz konusu olmayacaktır.

a) İcra yoluyla yapılan satışlarda katma değer vergisi uygulamasına yönelik (5) No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesinin verilme ve ödeme süresi,

b) Sürekli beyanname vermek zorunda olanlar dışındaki resmi kuruluşlar tarafından müzayede mahallerindeki satışlar dolayısıyla tahsil edilen katma değer vergisinin, mülga 15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I) bölümünde (01.05.2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin ise I/B.6.1 numaralı bölümünde) belirtilen ödeme süresi,

c) 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 118. maddesine göre noterler tarafından tahsil edilen damga vergisi ve harç bedellerinin anılan kanunun 119. maddesi uyarınca ilgili vergi dairesine bildirilmesine ilişkin olarak verilecek beyannameler ile süresiz yükümlülük şeklinde değerlendirilen ve 492 sayılı Harçlar Kanunu'na göre verilen (1), (2) ve (4) No.lu Beyannamelerin verilme ve ödeme süreleri,

ç) Kaynak kullanımını destekleme fonu kesintilerine ilişkin olarak verilmesi gereken bildirimlerin verilme ve ödeme süreleri.

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.

Sirkülerimizin yukarıda (3.1) numaralı bölümünde de izah ettiğimiz üzere, kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannamelerin ödeme süreleri de mali tatil hükümleri kapsamındadır.

10- MALİ TATİLİN İŞ KANUNU İLE SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU KAPSAMINDAKİ BEYAN, BİLDİRİM VE ÖDEMELERE ETKİSİ

2821 sayılı Sendikalar Kanunu, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu ve 4857 sayılı İş Kanunu ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve GSS Kanunu'na göre; işverenlerce yapılması gereken, **iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri dışında kalan**, beyan, bildirim ve ödemelerin (örneğin: işyeri bildirgesi, sigortalı işe giriş bildirgesi, idari para cezalarına itiraz ve ödeme...v.d.) **son günleri mali tatile rastlarsa**, bu bildirim, beyan ve ödemelere ait **süreler mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacak, söz konusu süreler mali tatilin bitimini takip eden beş gün içine denk gelirse bu süreler mali tatilin bittiği günü izleyen günden itibaren beşinci günün sonuna uzamış sayılacaktır.** Konu hakkında daha detaylı açıklamaların yer aldığı tebliğ sirkülerimiz ekindedir.

11- BA – BS FORMLARI

396 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği ile 2010 yılı Ocak ayından itibaren Ba-Bs Formlarının Mali İdareye gönderilme süresi **takip eden ayın son günü** olarak değişmiştir. Bu çerçevede 2021 Haziran ayına ait Ba-Bs Formlarının son gönderilme süresinin 2 Ağustos 2021 tarihi olması nedeniyle söz konusu bildirimler için Mali Tatil hükümlerinin uygulanması söz konusu değildir.

Mali Tatil düzenlemeleri yasal mevzuatımızda yerini almakla birlikte muhasebe meslek mensuplarına gerçekten tatil yaptıran bir düzenleme olamamıştır. **115 sayılı VUK Sirküleri ile normal beyan ve ödeme süreleri ayın 26'sına uzatılan muhtasar ve prim hizmet beyannameleri, damga ve KDV beyannameleri Mali Tatil Kanunu kapsamı dışında kalmıştır. ÖTV beyannameleri ise zaten kanun kapsamında bulunmamaktadır.** Kaldı ki, mevcut iş yoğunluğu içinde birçok görevi yerine getirmek zorunda olan muhasebe meslek mensuplarının süreklilik arz eden birtakım işlerini değil 15-20 gün birkaç gün dahi ertelemeleri kendilerine uzun geceler ve hafta sonları boyunca fazla mesai yapmak şeklinde geri dönecektir. Tavsiyemiz, hazır işleyen kurulu bir düzenin fazla bozulmaması, eğer kapsam dahilinde işlemler varsa sağlanan birkaç günlük avantajdan faydalanılması; bilhassa itiraz, dava açma, uzlaşma...v.b. konularda olası bir hak kaybına uğramamak için zaman geçirilmeden derhal gerekli işlemlerin ve başvuruların normal süresi içinde yapılmasıdır.

Saygılarımızla,

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

EK

- 1- Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1)
- 2- 5604 Sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunun 2. maddesinin Uygulanmasına İlişkin Tebliğ

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirk lerlerimiz hakkında g r ş, eleştiri ve sorularınız i in aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

G r y   REDİK

SMMM

Mazars Denge, Direkt r

gogredik@mazarsdenge.com.tr

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığından:

MALİ TATİL UYGULAMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ

(SIRANO: 1)

1. Giriş

28/3/2007 tarih ve 26476 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak aynı tarih itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunan 5604 sayılı Malî Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunun 1 inci maddesinin uygulamasına ilişkin olarak yapılan açıklamalar ile anılan maddenin (9) numaralı fıkrasının verdiği yetkiye istinaden belirlenen diğer hususlar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

2. Malî tatilin uygulanacağı tarihler

5604 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, "Her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) malî tatil uygulanır. Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, malî tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu fıkra hükmüne göre malî tatil, her yıl temmuz ayının birinci gününden (haziran ayının son gününün resmi tatil olması halinde ise temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden) başlayarak aynı ayın yirminci günü sona erecektir.

Buna göre malî tatilin ilk defa uygulanacağı 2007 yılında, 30 Haziran 2007 günü resmi tatil olan Cumartesiye rastladığından ve temmuz ayının ilk iş günü de 2 Temmuz 2007 olduğundan; 2007 yılında malî tatil, 3 Temmuz 2007 tarihinde başlayacak ve 20 Temmuz 2007 tarihine kadar (bu tarih dahil) devam edecektir.

3. Malî tatil kapsamında olmayan süreler

5604 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (7) numaralı fıkrasında, "Gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlarla ilgili olarak malî tatil uygulanmaz." hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu fıkra hükmüne göre, gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen (ithalde alınan katma değer vergisi, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi) vergi, resim ve harçlar hakkında malî tatil uygulanmayacaktır.

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

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 malî tatile rastlaması halinde bu alacaklar için belirlenen ödeme sürelerinin, malî tatil nedeniyle uzaması söz konusu olmayacaktır.

Örnek :

2548 sayılı Ceza Evleriyle Mahkeme Binaları İnşası Karşılığı Olarak Alınacak Harçlar ve Mahkumlara Ödettirilecek Yiyecek Bedelleri Hakkında Kanun hükümlerine göre hesaplanan yiyecek bedelinin 1 ay içerisinde ödenmesini talep eden yazı, 10 Haziran 2007 tarihinde mükellef (A)’ya tebliğ edilmiştir. Söz konusu alacağın, 10 Temmuz 2007 tarihi mesai saati bitimine kadar ödenmesi gerekmekte olup, 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre tayin edilen ödeme süresinin malî tatil nedeniyle uzaması mümkün bulunmamaktadır.

4. Malî tatil nedeniyle uzayan süreler

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

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

Bu Tebliğin "Diğer hususlar" başlıklı (10) numaralı bölümünde belirtilenler hariç olmak üzere, beyanname verme süresinin son günü malî tatil süresi içerisinde kalan vergi, resim ve harçlara ilişkin beyannamelerin verilme süreleri, malî tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Buna göre 2007 yılı için, malî tatil 3 Temmuz 2007 tarihinde başlayıp 20 Temmuz 2007 tarihinde sona ereceğinden, söz konusu beyannamelerin verilme sürelerinin son günü 27 Temmuz 2007 tarihi olacaktır.

Diğer taraftan, mükelleflerin malî tatil süresinin sonunu beklemeden beyannamelerini vermeleri de mümkündür.

Örnek :

Sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan (B) Limited Şirketinin, 2 Temmuz 2007 tarihinde düzenlediği sözleşmeye ilişkin damga vergisini 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirmesi gerekmekte olup, bu sürenin son günü olan 17 Temmuz 2007 tarihi malî tatile rastladığından, söz konusu beyannamenin verilme

süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamak suretiyle 27 Temmuz 2007 tarihinde (bu tarih dahil) sona erecektir.

4.2. 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 organlarının 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 Kanunun 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 yedi gün uzamış sayılacaktır.

Örnek 1 :

Mükellef (C), adına yapılmış olan re'sen tarhiyata karşı uzlaşma talep etmiş, uzlaşma günü olarak belirlenen 18 Haziran 2007 tarihinde yapılan görüşme sonucunda da uzlaşma vaki olmuştur. Uzlaşmaya ilişkin tutanağa göre tahakkuk eden tutarların vadesi 18 Temmuz 2007 tarihi olup, bu tarih mali tatile rastlamaktadır. Mali tatil, 2007 yılı için 20 Temmuz 2007 tarihinde sona ereceğinden, uzlaşma yoluyla kesinleşmiş olan tutarların ödeme süresi 20 temmuz tarihini takip eden günden itibaren yedi gün uzayacak ve 27 Temmuz 2007 tarihi mesai saati bitiminde sona erecektir.

Örnek 2 :

Mükellef (D)'nin, adına yapılmış olan ikmalen tarhiyatı vergi mahkemesi nezdinde dava konusu yapması ve mahkemenin tasdik şeklindeki kararı üzerine, vergi dairesince düzenlenen "Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi/Danıştay Kararına Göre Vergi/Ceza İhbarnamesi (Bildirim)" 12 Haziran 2007 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. Buna göre, mahkeme kararı üzerine tahsil edilebilir hale gelmiş olan tutarların vadesi 12 Temmuz 2007 tarihi olacaktır. Vade mali tatile rastladığından, yukarıdaki örnekte olduğu gibi mahkeme kararı üzerine tahsil edilebilir hale gelmiş olan tutarların ödeme süresinin son günü 27 Temmuz 2007 tarihi olmaktadır.

4.3. 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 yedi 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.

Örnek 1 :

5 Haziran 2007 tarihinde tebliğ edilmiş olan ikmalen tarhiyata ilişkin vergi/ceza ihbarnamesi üzerine, uzlaşma talep etme veya Vergi Usul Kanununun 376 ncı maddesine göre cezada indirim talebinde bulunma süresi 5 Temmuz 2007 tarihinde sona erecek olup, bu tarih mali tatile rastlamaktadır. Yukarıda yer alan açıklamalara göre, anılan haklardan yararlanma süresi, mali tatilin sona erdiği 20 Temmuz 2007 tarihini takip eden günden itibaren yedi gün uzayacak ve 27 Temmuz 2007 tarihinde (bu tarih dahil) sona erecektir.

Öte yandan, gerek tarhiyat öncesi gerekse de tarhiyat sonrası uzlaşmayla ilgili olarak, mükelleflerin bu yönde bir talebi olmadığı müddetçe, mali tatil süresi içinde uzlaşma günü verilemeyecektir.

Örnek 2 :

Vergi inceleme elemanı tarafından 2007 yılının Mayıs ayında mükellef (E)'nin işyerinde incelemeye başlanılmış, incelemeye ilişkin son tutanak 18 Haziran 2007 tarihinde düzenlenmiş ve mükellefçe tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulmuştur. Mükellefin 10 Temmuz 2007 tarihinin uzlaşma günü olarak belirlenmesine yönelik talebi üzerine (uzlaşma gününden en az 15 gün önce) bu tarih mükellefe bir yazıyla 22 Haziran 2007 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Bu durumda, mükellefin talebi üzerine uzlaşma günü mali tatil süresi içinde bir tarih olarak belirlendiğinden, uzlaşma görüşmesinin belirlenen tarihte yapılmasına engel bir durum söz konusu olmayacaktır.

4.4. Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin süreler

Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişilerden Bakanlığımızca yapılan düzenlemeler çerçevesinde veya re'sen, vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Bakanlığımızca veya vergi dairesince devamlı bilgi verme çerçevesinde istenecek bilgilerin verilmesine ilişkin sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde anılan süre, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacaktır.

5. Mali tatil nedeniyle işlemeyen süreler

5604 sayılı Kanunun 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.

5.1. 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.

Örnek 1 :

Mükellef (F)'nin, 5 Temmuz 2007 tarihinde yaptığı satışa ilişkin olarak düzenlediği aynı tarihli faturasını defterlerine kaydetme süresi (muamelelerin muhasebe fişi kullanılmadan doğrudan defterlere kaydedildiği durumda), söz konusu faturanın düzenlenme tarihinden itibaren 10 gün olup, bu süre 15 Temmuz 2007 tarihinde sona erecektir. Ancak, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 10 günlük kısmı işlememiş sayılacağından, defterlere kaydetme süresi 30 Temmuz 2007 tarihinde (bu tarih dahil) sona erecektir.

Örnek 2 :

Muamelelerini muhasebe fişi kullanarak defterlerine kaydeden mükellef (G)'nin, 6 Temmuz 2007 tarihinde satın aldığı ürünlere ilişkin aynı tarihli alış faturasını muhasebe fişine kaydetme süresi, söz konusu faturanın düzenlenme tarihinden itibaren 10 gün olup, bu süre 16 Temmuz 2007 tarihinde sona erecektir.

Ancak, söz konusu süre mali tatile rastladığından, anılan işlemin muhasebe fişine kaydedilme süresinin son günü 30 Temmuz 2007 tarihinde (bu tarih dahil), esas defterlere kaydetmeye ilişkin süre ise 3 Eylül 2007 tarihinde (bu tarih dahil) sona erecektir.

5.2. 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.

Örnek :

Mobilyacılık faaliyeti ile iştigal etmekte olan mükellef (H)'nin, 12 Haziran 2007 tarihinde vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerini tamamen durdurmak suretiyle işini bırakması halinde, işi bırakma bildirimini işi bırakma tarihinden itibaren bir ay içerisinde vergi dairesine vermesi gerekmektedir. Ancak, mali tatil 2007 yılı için 3 Temmuz 2007 tarihinde başladığından, işi bırakma bildiriminde bulunma süresinin mali tatile rastlayan 10 günlük kısmı işlememiş sayılacak ve bildirimde bulunma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 10 gün uzamak suretiyle 30 Temmuz 2007 tarihinde (bu tarih dahil) sona erecektir.

5.3.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. Mali tatil nedeniyle uzayan dava açma süresinin son gününün 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması durumunda ise dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü izleyen günden itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek :

Yapılan ikmalen tarhiyat sonucu düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin 18 Haziran 2007 tarihinde mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 18 Temmuz 2007 tarihinde sona erecektir. Ancak, 2007 yılı için mali tatil 3 Temmuz 2007 tarihinde başladığından, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 16 günlük kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 16 gün uzamak suretiyle 5 Ağustos 2007 tarihi mesai saati bitiminde sona erecektir. 5 Ağustos 2007 tarihinin de 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması nedeniyle dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü (5 Eylül 2007) izleyen günden itibaren yedi gün uzayacak ve söz konusu sürenin son günü 12 Eylül 2007 tarihi olacaktır.

6. 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.

Örnek 1 :

Vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından 15 Haziran 2007 tarihinde mükellef (I)'nın işyerinde incelemeye başlanılmıştır. Bu tarihin mali tatile rastlamaması nedeniyle, başlanılmış olan incelemeye mali tatil süresince (2007 yılı için, 03.07.2007 – 20.07.2007 tarihleri itibarıyla) devam edilebilecek, ancak mükelleften mali tatil süresi içinde ilave defter, belge ve bilgi talep edilemeyeceği gibi, mükellef veya vergi sorumlusu, inceleme sonucunda yapılacak tespitlerin yer aldığı tutanağı imzalamaya da davet edilemeyecektir.

Öte yandan, vergi inceleme elemanları tarafından mali tatil süresinden önce yapılan tebligat ile mükelleften defter ve belgelerinin ibrazının talep edilmesi ve söz konusu talebe ilişkin olarak da mükellefe tanınan sürenin son gününün mali tatile rastlamış olması halinde, bu sürenin mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 7 gün uzamış sayılması uygun görülmüştür.

Örnek 2 :

Vergi inceleme elemanı tarafından 25 Haziran 2007 tarihinde mükellef (J)'ye tebliğ edilen yazıyla defter ve belgelerinin inceleme amacıyla ibrazı istenilmiş olup, söz konusu talebe ilişkin olarak da tebliğ tarihinden itibaren 15 günlük bir süre tanınmıştır. Bu sürenin son günü (10 Temmuz 2007) mali tatile rastladığından, mükellefe tanınan süre, mali tatil 2007 yılı için 20 Temmuz 2007 tarihinde sona ereceğinden, 20 temmuz tarihini takip eden günden itibaren yedi gün uzayacak ve 27 Temmuz 2007 tarihi mesai saati bitiminde sona erecektir.

7. 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, 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.

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.

Örnek 1 :

Yapılan re'sen tarhiyat sonucu düzenlenen ve 28 Haziran 2007 tarihinde postaya verilen vergi/ceza ihbarnamesinin, posta idaresince 4 Temmuz 2007 tarihinde mükellefe tebliğ edilmesi üzerine, söz konusu tarhiyata karşı mükellefin kendisine tanınan yasal haklardan (dava açma, cezada indirim ve uzlaşma talep etme) yararlanmak için başvuru süresi 3 Ağustos 2007 tarihinde sona erecektir. Ancak, tebligat işlemi mali tatil süresi içerisinde gerçekleştiğinden anılan süre, mali tatilin son gününden (20 Temmuz 2007) itibaren işlemeye başlayacak ve 19 Ağustos 2007 tarihinde sona erecektir. Bu tarihin resmi tatile rastlamasından dolayı da süre, 20 Ağustos 2007 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzayacaktır.

Dava açma süresi yönünden ise, 20 Ağustos 2007 tarihinin İdari Yargılama Usulü Kanunu uyarınca çalışmaya ara verme süresine rastlaması nedeniyle dava açma süresi, çalışmaya ara vermenin sona erdiği günü (5 Eylül 2007) izleyen günden itibaren yedi gün uzayacak ve söz konusu sürenin son günü 12 Eylül 2007 tarihi olacaktır.

Öte yandan, mahsup taleplerine yönelik olanlar hariç, bilgi isteme talepleri ile ilgili olarak da yukarıda yer alan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Mahsup taleplerine yönelik bilgi isteme talepleri ise mali tatil süresi içerisinde de muhataplarına bildirilebilecek olup, gerek mali tatil süresinden önce gerekse de mali tatil süresi içerisinde gerçekleşen söz konusu bilgi isteme taleplerine ilişkin tebligat işlemlerinde sürenin, mali tatil nedeniyle uzaması söz konusu olmayacaktır.

Örnek 2 :

Mükellef (K), 19 Haziran 2007 tarihinde vergi dairesine verdiği dilekçeyle 2007/04 vergilendirme döneminde istisna uygulanmasından dolayı iadesi gereken katma değer vergisi tutarının diğer vergi borçlarına mahsubunu talep etmiştir. Bunun üzerine vergi dairesinin 26 Haziran 2007 tarihli ve tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde yerine getirilmesi istenilen söz konusu mahsup talebine ilişkin bilgi isteme yazısı, 4 Temmuz 2007 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir. Tebligat işlemi mali tatil süresi içinde gerçekleştirilmiş olmasına rağmen, bilgi isteme talebine ilişkin süre mali tatil nedeniyle uzamayacak ve 19 Temmuz 2007 tarihinde sona erecektir.

8. Mali tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde biten kanuni ve idari süreler

5604 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (6) numaralı fıkrasında, "Malî tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde biten bu madde kapsamındaki kanuni ve idari süreler, malî tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu fıkra hükmüne göre, mali tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde biten kanuni ve idari süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün mesai saati bitiminde sona erecektir.

Örnek 1 :

Vergi sorumlusu (L)'nin, Haziran/2007 vergilendirme dönemine ait gelir (stopaj) vergisine ilişkin muhtasar beyannamesini Gelir Vergisi Kanununun 98 inci maddesi uyarınca 23 Temmuz 2007 gününün mesai saati sonuna kadar vermesi gerekmektedir birlikte, bu tarih mali tatil süresinin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde yer aldığından, söz konusu beyannamenin verilme süresi, 27 Temmuz 2007 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzayacaktır.

Örnek 2 :

Vergi dairesinin, 20 Haziran 2007 tarihli ve mükellefe tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yerine getirilmesi istenilen bilgi isteme talebine ilişkin yazı, posta idaresince 25 Haziran 2007 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.

Mükellefe tanınan idari süre, 25 Temmuz 2007 tarihinde bittiğinden ve bu tarih de mali tatil süresinin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde yer aldığından, söz konusu süre 27 Temmuz 2007 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzayacaktır.

9. Beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi

5604 sayılı Kanunun 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 gününden itibaren üçüncü günün mesai saati bitimine kadar uzamış sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

Bu Tebliğin "Diğer hususlar" başlıklı (10) numaralı bölümünde belirtilenler hariç olmak üzere, verilme süresinin son günü mali tatil süresine veya mali tatilin son gününü izleyen yedi güne rastlayan vergilere ilişkin beyannamelerin verilme süresi 2007 yılı için 27 temmuza, bu beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi de 30 temmuza uzamış sayılacaktır.

İlgili kanunlarına göre temmuz ayında verilmesi icap eden ve verilme süreleri mali tatile rastlayan beyannameler için dileyen mükellef ve sorumluların mali tatil süresi içerisinde de beyanname vermeleri imkan dahilindedir. Bu şekilde verilen beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin, en geç 5604 sayılı Kanuna göre belirlenen sürelerde ödenmesi gerekmektedir birlikte, istenirse söz konusu sürelerden önce ödenebileceği de tabiidir.

10. Diğer hususlar

Aşağıda belirtilen sürelerin mali tatil nedeniyle uzaması söz konusu olmayacaktır.

- Özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi ile şans oyunları vergisine ilişkin olarak verilmesi gereken beyannamelerin verilme ve ödeme süreleri,

- İcra yoluyla yapılan satışlarda katma değer vergisi uygulamasına yönelik (5) No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesinin verilme ve ödeme süresi,

- Sürekli beyanname vermek zorunda olanlar dışındaki resmi kuruluşlar tarafından müzayede mahallerindeki satışlar dolayısıyla tahsil edilen katma değer vergisinin, 15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/3) bölümünde belirtilen ödeme süresi,

- 1512 sayılı Noterlik Kanununun 118 inci maddesine göre noterler tarafından tahsil edilen damga vergisi ve harç bedellerinin anılan Kanunun 119 uncu maddesi uyarınca ilgili vergi dairesine bildirilmesine ilişkin olarak verilecek beyannameler ile süreksiz yükümlülük şeklinde değerlendirilen ve 492 sayılı Harçlar Kanununa göre verilen (1), (2) ve (4) No.lu Beyannamelerin verilme ve ödeme süreleri,

- Kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannamelerin ödeme süresi.

Tebliğ olunur.

TEBLİĞ

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığından:**5604 SAYILI MALİ TATİL İHDAS EDİLMESİ HAKKINDA
KANUNUN 2 NCİ MADDESİNİN UYGULANMASINA
İLİŞKİN TEBLİĞ****Amaç ve kapsam**

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, 15/3/2007 tarihli ve 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunun 2 nci maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, 5604 sayılı Kanunun 2 nci maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Mali tatil süresi

MADDE3 – (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 ve bu ayın 20'sinde (yirmisi dahil) sona erer.

(2) Örneğin, 2007 yılı Haziran ayının son günü (30 Haziran) Cumartesi gününe rastladığından, 2007 yılı için mali tatil, ilk işgünü olan 2 Temmuz'u izleyen 3 Temmuz günü başlayacak ve 20 Temmuz (dahil) günü sona erecektir. Dolayısıyla, 2007 yılında mali tatil 18 gün olarak uygulanacaktır.

(3) Son günü mali tatile rastlayan bu Tebliğin 4, 5, 6 ve 7 nci maddelerinde belirtilen iş ve işlemlerdeki idari ve kanuni süreler, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün daha uzamış kabul edilecektir.

506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren iş ve işlemleri

MADDE 4 – (1) 506 sayılı Kanuna tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren beyan, bildirim ve ödemeleri aşağıda açıklanmıştır.

İşyeri bildirgesi yönünden

a) 506 sayılı Kanunun 8 inci maddesi gereğince, işyeri bildirgesinin, işverenlerce en geç sigortalı çalıştırılmaya başlanılan tarihte Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili birimine verilmesi gerekmektedir. Buna göre, işyeri bildirgesinin yasal olarak verilmesi gereken sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, belgenin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 1- (A) işvereni Erzincan ili merkezde kurulu büro işyerinde 6/7/2007 tarihinde sigortalı çalıştırmaya başlamışsa işyeri bildirgesini en geç 6/7/2007 tarihinde SSK Erzincan Sigorta İl Müdürlüğüne (Devredilen) vermesi gerekmekte ise de, 6/7/2007 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, işyeri bildirgesi, en geç mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün (27/7/2007) sonuna kadar verilebilecek ve bu durumda işyeri bildirgesi yasal süresi içinde verilmiş sayılacağından idari para cezası uygulanmayacaktır.

Sigortalı işe giriş bildirgesi yönünden

b) 506 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi gereğince, işverenlerce işyerlerinde çalıştırılacak sigortalılara ait sigortalı işe giriş bildirgesinin en geç sigortalı işe başlatılmadan önce, inşaat işyerlerinde işe başlatılacak sigortalılar için işe başlatıldığı gün, ilk defa işyeri bildirgesi verilen işyerlerinde işe alınan sigortalılar için ise, en geç bir ay içinde Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili birimine verilmesi gerekmektedir. Bu 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.

Örnek 2- SSK Kırklareli Sigorta İl Müdürlüğünde (Devredilen) 8/6/2005 tarihinde tescil edilmiş fabrika işyerinde, 5/7/2007 tarihinde işe başlatılacak olan B sigortalısına ait sigortalı işe giriş bildirgesinin en geç 4/7/2007 tarihinde verilmesi gerekmekte ise de, 4/7/2007 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, işverence bu bildirgenin en geç mali tatilin sona erdiği Temmuz ayının 20 nci gününü takip eden yedinci günün sonuna kadar (27/7/2007 tarihinde) verilmesi halinde, sigortalı işe giriş bildirgesi yasal sürede verilmiş sayılacak ve idari para cezası uygulanmayacaktır.

Örnek 3- Karabük ilinde tescilli inşaat işyerinde 10/7/2007 tarihinde işe başlatılacak C sigortalısı için düzenlenecek sigortalı işe giriş bildirgesinin SSK Karabük Sigorta İl Müdürlüğüne (Devredilen) en geç aynı gün (10/7/2007 tarihinde) verilmesi gerekmele birlikte, bu tarihin mali tatile rastlaması nedeniyle, bu sigortalıya ait sigortalı işe giriş bildirgesinin, en geç mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün sonuna kadar (27/7/2007) verilmesi halinde, bu bildirim yükümlülüğü yasal süresinde yerine getirildiği kabul edilecek ve idari para cezası uygulanmayacaktır.

Örnek 4- SSK Karaman Sigorta İl Müdürlüğünde (Devredilen) 19/6/2007 tarihinde 506 sayılı Kanun kapsamına alınan ve bu tarihte iki sigortalı çalıştıran işveren D tarafından, bu iki sigortalıya ait sigortalı işe giriş bildirelerinin en geç bir ay içerisinde (19/7/2007 tarihine kadar) anılan Müdürlüğe verilmesi gerekmele birlikte, bu tarihin mali tatile

rastlaması nedeniyle, bu sigortalılara ait sigortalı işe giriş bildirgelerinin, en geç mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün (27/7/2007) sonuna kadar verilmesi halinde, bildirim yükümlülüğünün yasal süresinde yerine getirildiği kabul edilecek ve idari para cezası uygulanmayacaktır.

Aylık prim ve hizmet belgesi yönünden

c) 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.

Örnek 5- Kastamonu ilinde faaliyet göstermekte olan kamu kurumu niteliğindeki (E) işverenin 15/5/2007-14/6/2007 dönemine ait aylık prim ve hizmet belgesini en geç 16/7/2007 tarihine kadar (14/7/2007 tarihi cumartesi gününe rastladığından belge verme süresi 16/7/2007 tarihine uzamıştır) vermesi gerekmekte ise de, 16/7/2007 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, bu döneme ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinin en geç mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün sonu olan 27/7/2007 tarihine kadar vermesi halinde, belge yasal sürede verilmiş sayılacak ve idari para cezası uygulanmayacaktır.

İdari para cezasına itiraz ve ödeme yönünden

ç) 506 sayılı Kanunun 140 ıncı maddesi uyarınca işverenlerin tebliğ edilen idari para cezalarını tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde ödemeleri veya aynı süre içinde itiraz etmeleri gerekmektedir. Yine aynı madde uyarınca tahakkuk ettirilen idari para cezalarının itiraz edilmeksizin veya yargı yoluna başvurulmaksızın tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde peşin ödenmesi halinde, söz konusu idari para cezası tutarının dörtte üçü tahsil edilmektedir. Buna göre, idari para cezaları ile ilgili ödeme ve itiraza ilişkin onbeş günlük sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, bu süreler mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 6- Bilanço esasına göre defter tutan (K) işverene işyeri bildirgesinin süresi içinde verilmemesi nedeniyle hesaplanan 1.687,50 YTL tutarındaki idari para cezası 20/6/2007 tarihinde işverene tebliğ edilmiş ise, bu cezanın en geç 5/7/2007 tarihine kadar ödenmesi veya itiraz edilmesi gerekmekte ise de, 5/7/2007 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün (27/7/2007) sonuna kadar işverence, ödenmesi veya cezaya itiraz edilmesi halinde, idari para cezasının yasal süresi içinde ödendiği veya cezaya karşı yasal süresi içinde itiraz edildiği kabul edilecektir.

Prim ödemesi yönünden

d) 506 sayılı Kanunun 80 inci maddesi uyarınca işverenler, çalıştırdıkları sigortalılara ilişkin sigortalı ve işveren hissesinden oluşan sigorta primi, sosyal güvenlik destek primi ve işsizlik sigortası primi tutarlarını en geç ertesi ayın ya da dönemin sonuna kadar ödemek zorundadırlar. Buna göre söz konusu ödeme yükümlülüğüne ilişkin sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, ödeme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 7- Denizli ilinde faaliyet göstermekte olan kamu kurumu niteliğindeki (K) işverenin 15/5/2007-14/6/2007 dönemine ait prim tutarlarını, en geç 16/7/2007 tarihine kadar ödemesi gerekmekte ise de, 16/7/2007 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, bu döneme ilişkin prim tutarlarının en geç 27/7/2007 tarihine kadar ödenmesi halinde, ödeme yükümlülüğünün yasal süresi içinde yerine getirildiği kabul edilecek, gecikme cezası ve gecikme zammı tahsil edilmeyecektir.

Resen hesaplanan prim borcuna itiraz yönünden

e) 16/1/2004 tarihli, 25570 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 38 ve 39 uncu maddeleri uyarınca resen tahakkuk ettirilerek tebliğ edilen prim borcuna karşı işverenlerce tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde itiraz edilebilmektedir. Buna göre, bir aylık sürenin sonunun mali tatile rastlaması halinde itiraz süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Asgari işçilik uygulamasından kaynaklanan borcun kabulüne dair taahhütname verilmesi yönünden

f) Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 38 inci maddesinin (a) ve (b) fıkraları uyarınca Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili birimince yapılan araştırma sonucunda bulunan fark işçilik tutarı üzerinden hesaplanarak işverene tebliğ edilen prim, gecikme cezası ve gecikme zammından oluşan borcun kabul edildiği ve müfettiş incelemesi istenmediğine dair işverence bir ay içinde taahhütname verilmesi halinde, borç idari aşamada kesinleşmektedir. Buna göre, söz konusu taahhütnamenin verilmesinin son gününün mali tatile rastlaması halinde taahhütname verme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Asgari İşçilik Tespit Komisyonunca belirlenen orana itiraz yönünden

g) Asgari İşçilik Komisyonunun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 17 nci maddesi uyarınca anılan komisyonca tespit edilen ve Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili birimince işverene tebliğ edilen asgari işçilik oranına, varsa yeni bilgi ve belgeler de eklenerek bir ay içinde itiraz edilebilmektedir. Buna göre, asgari işçilik oranına itiraz süresinin son gününün mali tatile rastlaması halinde, itiraz süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Prim borçlarının ertelenmesi talebi yönünden

ğ) 506 sayılı Kanunun 80 inci maddesinin onuncu fıkrası uyarınca yangın, su baskını ve deprem gibi tabi afete uğrayan ve bunu belgeleyen işverenlerin, hadisenin vukua geldiği tarihten itibaren üç ay içinde talepte bulunmaları halinde mevcut prim borçları ile afetin meydana geldiği tarihten itibaren tahakkuk edecek üç aylık prim borçları, hadisenin vuku bulduğu tarihten itibaren bir yıla kadar ertelenebilmektedir. Buna göre, yukarıda belirtilen ertelemeye ilişkin talep sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, talepte bulunma süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Tespit edilen işkolu kodu ile iş kazası ve meslek hastalıkları prim oranına itiraz yönünden

h) 506 sayılı Kanunun 74 üncü maddesinde belirtilen tarifeye göre işyerinin, hangi tehlike sınıf ve derecesine girdiği ve ödenecek iş kazaları ile meslek hastalıkları sigortası prim oranı Sosyal Güvenlik Kurumunca tespit edilerek işverene yazı ile bildirilmekte ve işverenler de bu bildirim alındığı tarihten itibaren bir ay içinde itirazda bulunabilmektedirler. Buna göre, itiraza ilişkin bir aylık sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde itiraz süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Yine aynı Kanunun 76 ncı maddesi uyarınca işverenler, tehlike sınıf ve derecesine dokunabilecek her türlü değişiklikleri bir ay içinde Kuruma yazı ile bildirmekle yükümlüdürler. Buna göre, değişikliklerin bildirilmesine ilişkin bir aylık sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde söz konusu bildirim süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 8- Nevşehir ilinde faaliyet gösteren F işvereni ait un fabrikası işyerine ilişkin tehlike sınıfı ve derecesi ile prim oranını gösteren tebligat 13/6/2007 tarihinde tebliğ edilmiştir. İşverenin en geç bir ay içerisinde (13/7/2007 tarihine kadar) belirlenen tehlike sınıf ve derecesi ile prim oranına itirazı mümkün olmakla birlikte, itiraz süresinin son gününün mali tatile rastlaması nedeniyle, söz konusu itirazın mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün (27/7/2007) sonuna kadar yapılması halinde, itirazın yasal süresinde yapılmış olduğu kabul edilecektir.

1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu Kanunu ile 2926 sayılı Tarımda Kendi Adına ve Hesabına Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kanununa tabi sigortalıların mali tatil kapsamına giren iş ve işlemleri

MADDE5 – (1) 2/9/1971 tarihli, 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu Kanunu ile 17/10/1983 tarihli, 2926 sayılı Tarımda Kendi Adına ve Hesabına Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kanununa tabi sigortalıların bu kanunlar gereğince mali tatil kapsamına giren beyan, bildirim ve ödemeleri aşağıda açıklanmıştır.

Giriş bildirgesi yönünden

a) 1479 ve 2926 sayılı Kanunlara göre sigortalı sayılanlar, 1479 sayılı Kanunun 26 ncı, 2926 sayılı Kanunun 7 nci maddeleri gereğince sigortalı sayıldıkları tarihten itibaren en geç üç ay içinde Kuruma verecekleri giriş bildirgesiyle kayıt ve tescillerini yaptırmaları gerekmektedir. Yine, sigortalılar, 1479 sayılı Kanunun 51 inci, 2926 sayılı Kanunun 34 üncü maddeleri gereğince aylık gelir basamaklarından ilk on iki basamağından dilediğini seçmekte ve bu seçimini en geç üç ay içinde ilgili Bağ-Kur İl Müdürlüklerine (Devredilen) verecekleri giriş bildirgesi üzerinde veya dilekçeyle bildirmektedirler. Buna göre, söz konusu bildirimlerin yasal olarak yapılması gereken sürenin son gününün (üç aylık sürenin bitim tarihinin) mali tatile rastlaması halinde, bildirim süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 9- 1479 sayılı Kanuna göre sigortalı olan (X), 5/4/2007 tarihinde Konya’da kurulan bir kolektif şirkete ortak olmuştur. Sigortalı (X), en geç üç ay içinde (5/7/2007 tarihine kadar) Konya Bağ-Kur İl Müdürlüğüne (Devredilen) giriş bildirgesini vermesi ve basamak seçimini yapması gerekmekte ise de, 5/7/2007 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, bu bildirim, 27/7/2007 tarihine kadar verilmesi halinde, giriş bildirgesi yasal sürede verilmiş sayılarak, idari para cezası uygulanmayacak ve giriş bildirgesi üzerinde seçmiş olduğu basamak geçerli sayılacaktır.

Sigortalılığın sona ermesinin bildirilmesi yönünden

b) 1479 ve 2926 sayılı Kanunlara göre sigortalı olanlardan, 1479 sayılı Kanunun 25 inci, 2926 sayılı Kanunun 6 ncı maddeleri uyarınca sigortalılıkları sona erenlerin, sigortalılıklarının sona erdiği tarihten itibaren üç ay içinde ilgili Bağ-Kur İl Müdürlüğüne (Devredilen) başvurarak kayıtlarını silmek zorundadırlar. Buna göre, söz konusu bildirim yasal olarak yapılması gereken sürenin son gününün (üç aylık sürenin bitim tarihinin) mali tatile rastlaması halinde, bildirim süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 10- 1479 sayılı Kanuna tabi olan (M) sigortalısının sigortalılığının 19/4/2007 tarihinde sona erdiği varsayıldığında, anılan sigortalının 19/7/2007 tarihinde Denizli Bağ-Kur İl Müdürlüğüne (Devredilen) başvurarak kaydını silmesi gerekmekte ise de, 19/7/2007 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, söz konusu sigortalılık kaydının en geç 27/7/2007 tarihine kadar silinmesi için bildirimde bulunulması durumunda, yasal sürede bildirimde bulunulduğu kabul edilerek, idari para cezası uygulanmayacaktır.

Askerlik borçlanması bedelinin ödenmesi yönünden

c) 1479 veya 2926 sayılı Kanunlara göre sigortalı olanlardan, 1479 sayılı Kanunun Ek-9 uncu maddesi uyarınca askerlik borçlanması talebinde bulunanlar, talep tarihinde bulunduğu basamağın prim tutarları üzerinden hesaplanan borçlanma bedelini, hesaplanan borç tutarının kendilerine tebliğ edildiği tarihinden itibaren altı ay içinde ödemeleri gerekmekte olup, borçlanma bedelinin yasal süresi içinde ve tam olarak ödenmemesi halinde, askerlik borçlanması

geçersiz sayılmaktadır. Buna göre, askerlik borçlanma bedelinin yasal olarak ödenmesi gereken sürenin son gününün (altı aylık sürenin bitim tarihinin) mali tatile rastlaması halinde, ödeme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 11- 1479 sayılı Kanuna tabi sigortalı olan (N)'ye, hesaplanan askerlik borçlanması bedeli 9/1/2007 tarihinde tebliğ edilmiştir. Buna göre, sigortalı N'nin, bildirilmiş olan askerlik borçlanması bedelini en geç 9/7/2007 tarihine kadar ödemesi gerekmekte ise de, ödeme süresinin son gününün mali tatile rastlaması nedeniyle, söz konusu bedelin en geç 27/7/2007 tarihine kadar ödemesi halinde, askerlik borçlanması geçerli sayılacaktır.

İdari para cezası yönünden

ç) 1479 sayılı Kanunun 80 inci maddesi uyarınca 1479 ve 2926 sayılı Kanunlarda belirtilen tescil ve sigortalılığın sona ermesi ile ilgili yükümlülüğe uymayan sigortalılar hakkında uygulanan idari para cezasına karşı sigortalılar gerekçesini belirtmek suretiyle kendilerine tebliğ edilen idari para cezasına karşı tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde itiraz edebilmektedirler. Ayrıca, aynı madde uyarınca onbeş gün içinde haklarında tahakkuk ettirilen idari para cezasına karşı itiraz etmeden bu cezanın üçte ikisini ödeyen sigortalıların, borçlarının üçte biri terkin edilmektedir. Buna göre, peşin ödeme ve itiraz için yasal olarak belirlenen onbeş günlük sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, bu süreler mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 12- 1479 sayılı Kanuna göre sigortalı olan O'ya 25/6/2007 tarihinde tebliğ edilen idari para cezasının en geç 10/7/2007 tarihine kadar üçte ikisinin ödenmesi veya bu süre içinde idari para cezasına karşı itiraz edilmesi gerekmekte ise de, 10/7/2007 tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, en geç mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün sonuna kadar (27/7/2007 tarihinde) cezanın üçte ikisinin ödenmesi veya söz konusu cezaya itiraz edilmesi halinde, idari para cezasının peşin ödendiği veya cezaya karşı itirazın yasal süresi içinde yapıldığı kabul edilecektir.

İsteğe bağlı borçlanma talebi yönünden

d) 1479 sayılı Kanunun Ek Geçici 4 üncü maddesi uyarınca isteğe bağlı sigortalı olanlardan, 4/5/1979 tarihinde, kadınlarda 40, erkeklerde 45 yaşını geçenlerin, sigortalı oldukları tarihten geriye doğru 10 yıllık sürenin tamamını, sigortalılığın tescil tarihinden itibaren bir yıl içinde talepte bulunmak kaydıyla borçlanabilmektedirler. Buna göre, söz konusu bir yıllık sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, talep süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Yine aynı madde uyarınca isteğe bağlı sigortalıların borçlanma primlerini, sigortalılığın başlangıç tarihinden itibaren iki yıl içerisinde ödemeleri gerekmektedir. Buna göre, kanunda isteğe bağlı borçlanma bedelinin ödenmesi için öngörülen iki yıllık sürenin bitim tarihinin mali tatile rastlaması halinde, borçlanma bedelini ödeme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren iş ve işlemleri

MADDE6 – (1) 25/8/1999 tarihli, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanuna tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren beyan, bildirim ve ödemeleri aşağıda açıklanmıştır.

İşten ayrılma bildirgesi yönünden

a) 4447 sayılı Kanunun 48 inci maddesi uyarınca işverenlerin, hizmet akdi aynı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen hallerden birisine dayalı olarak sona ermiş olan sigortalılar hakkında, işten ayrılma bildirgesini düzenleyerek, onbeş gün içinde Türkiye İş Kurumuna göndermeleri gerekmektedir. Buna göre, söz konusu onbeş günlük sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, bu süre mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır.

Örnek 13- Eskişehir ilinde faaliyet gösteren (Z) işverenine ait işyerinde çalışan A işçisinin iş sözleşmesinin 4447 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen hallerden birisine dayalı olarak 27/6/2007 tarihinde sona ermesi halinde, anılan işverence en geç 12/7/2007 tarihine kadar işten ayrılma bildirgesinin düzenlenerek Türkiye İş Kurumu Eskişehir İl Müdürlüğüne verilmesi gerekmekte ise de bu sürenin bitim tarihinin mali tatile rastlaması nedeniyle, söz konusu bildirgenin 27/7/2007 tarihine kadar verilmesi halinde, yasal süresi içinde verilmiş kabul edilecektir.

İdari para cezası yönünden

b) 4447 sayılı Kanunun 54 üncü maddesi uyarınca uygulanan idari para cezalarına karşı işverenlerce yedi gün içinde Türkiye İş Kurumunun ilgili müdürlüğüne itiraz edilmesi veya aynı sürede ödenmesi gerekmektedir. Buna göre, söz konusu sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, bu süre mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacağından, peşin ödeme indirimi ve taksitlendirme bu şekilde tespit edilen yasal ödeme süresi esas alınarak uygulanacaktır.

4857 sayılı İş Kanunu ve 2821 sayılı Sendikalar Kanununa tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren iş ve işlemleri

MADDE7 – (1) 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu ile 5/5/1983 tarihli ve 2821 sayılı Sendikalar Kanununa tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren beyan, bildirim ve ödemeleri aşağıda açıklanmıştır.

a) 4857 sayılı Kanun kapsamına giren nitelikte bir işyeri kuran, devralan, çalışma konusunu kısmen veya tamamen değiştiren, herhangi bir sebeple faaliyetine son veren ve işyerini kapatan işverenin, bu durumu, bir ay içinde Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bölge Müdürlüğüne bildirmekle yükümlüdür. Buna göre, söz konusu sürenin

son gününün mali tatile rastlaması halinde, bu süre mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacaktır.

b) 2821 sayılı Kanunun 62 nci maddesi uyarınca işverenler, işe aldığı veya herhangi bir nedenle hizmet akdi sona eren işçileri, izleyen ayın 15'ine kadar aylık bildirimlerle Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına bildirmekle yükümlüdürler. Buna göre, söz konusu sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, bu süre mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılacaktır.

c) 4857 sayılı Kanun kapsamında uygulanan idari para cezalarının işverenler tarafından tebliğ tarihinden itibaren yedi gün içinde ödenmesi gerekmektedir. Buna göre, yedi günlük sürenin son gününün mali tatile rastlaması halinde, bu süre tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzayacaktır. Bu durumda, peşin ödeme indirimi ve taksitlendirme bu şekilde tespit edilen yasal ödeme süresi esas alınarak uygulanacaktır.

5604 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamına girmeyen iş ve işlemler

MADDE8 – (1) 5604 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamına girmeyen iş ve işlemler aşağıda belirtilmiştir.

a) 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı 29/7/2003 tarihli ve 4958 sayılı, 22/2/2006 tarihli ve 5458 sayılı Kanunlara göre 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tabi işverenlerin yapmakla yükümlü oldukları beyan, bildirim ve ödemeler mali tatil kapsamına girmediğinden, anılan Kanunlardan kaynaklanan yükümlülüklerin ve işlemlerin (dava açma süresi dahil) bu Kanunlarda yer alan yasal süreler içinde yerine getirilmesi gerekmektedir.

b) İş kazası ve meslek hastalığı olaylarının bildirimine ilişkin Sosyal Sigortalar Kurumu Vizite Kağıdı (sigortalıya ait), iş kazası, meslek hastalığı, hastalık ve analık hallerinde işverenlerce düzenlenmesi gereken Sosyal Sigortalar Kurumu Vizite Kağıdı (sigortalıya ait) ile Sosyal Sigortalar Kurumu Vizite Kağıdı (sigortalının eşi ve geçindirmekle yükümlü olduğu çocuklarına ait), Sosyal Sigortalar Kurumu Sağlık Belgesi (sigortalının eşi ve geçindirmekle yükümlü olduğu çocukları ile ana ve babasına ait), e-bildirge uygulaması kapsamında işverenlerce internet ortamında Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilen sigortalı hesap fişi, sigortalının istirahat belgesinde gösterilen tarihlerde işyerinde çalışmadığına dair işverenlerce düzenlenen belge, sigortalı bildirim belgesi, prim ödemelerini kendileri yapan 506 sayılı Kanuna tabi sigortalıların yaptığı bütün iş ve işlemler mali tatil kapsamına girmediğinden, bunlara ilişkin yükümlülüklerin önceden olduğu gibi yasal süresi içinde yerine getirilmesi gerekmektedir.

c) 17/10/1983 tarihli ve 2925 sayılı Tarım İşçileri Sosyal Sigortalar Kanununa tabi sigortalıların bu Kanun uyarınca Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili birimine vermek zorunda oldukları İstek ve Tescil Belgesi ile prim ödemelerine ilişkin yükümlülükler mali tatile denk gelmediğinden, söz konusu yükümlülüklerin anılan Kanunda öngörülen yasal süreler içerisinde yerine getirilmesi gerekmektedir.

ç) 5604 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde bu maddede belirtilen kanunlara tabi işverenlerin ve sigortalıların yapmakla yükümlü oldukları beyan, bildirim ve ödemeler kapsama alındığından, mali tatil süresi içinde sosyal güvenlik mevzuatının uygulanmasına yönelik denetim, kontrol, tespit, tarama yapılabilecek, yine kayıt ve belgelerin ibraz edilmesine yönelik tebligat yapılabilecektir.

Ancak, kayıt ve belgelerin ibraz edilmesi için verilen sürenin son gününün, mali tatile rastlaması halinde, kayıt ve belgelerin, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün içinde ibraz edilmesi durumunda, kayıt ve belgelerin ibrazına ilişkin yükümlülüğün yasal süresi içinde yerine getirildiği kabul edilerek, idari para cezası uygulanmayacaktır,

d) 4857 sayılı İş Kanunu ve 2821 sayılı Sendikalar Kanununa tabi işverenlerin işyerlerinde meydana gelen iş kazasının ve tespit edilecek meslek hastalığını Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bölge Müdürlüğüne bildirme yükümlülüğü ve işverenin, toplu işçi çıkarmak istediğinde bunun en az otuz gün önceden bir yazı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bölge Müdürlüğüne ve Türkiye İş Kurumuna bildirme yükümlülüğü hakkında mali tatil hükümleri uygulanmayacağından, bunlara ilişkin yükümlülüklerin yasal süresi içinde yerine getirilmesi gerekmektedir.

e) 4857, 2821 ve 4447 sayılı Kanunlara tabi işverenler nezdinde çalışma hayatı ile ilgili mevzuatın uygulanmasının denetim ve teftiş işlemlerine mali tatil süresi içinde devam edilecek; yetki tespiti, bireysel iş uyuşmazlıkları, ihbar, şikayet incelemeleri hariç, çalışma mevzuatını ilgilendiren düzenlemesi mali mevzuatça yapılmış kayıt ve belgelerin ibrazı istenebilecek, ancak söz konusu kayıt ve belgelerin ibraz edilme süresinin son gününün mali tatile rastlaması halinde, kayıt ve belgeler, mali tatilin son gününü izleyen yedinci günün sonuna kadar ibraz edilebilecektir.

f) 506, 2821, 4447, 4857, 1479, 2926, 6183 sayılı Kanunlar gereğince ilgili kurumlarca gönderilecek tebligatlar ile sigortalılar veya işverenler tarafından açılacak davalarda dava açma süreleri mali tatil kapsamına girmediğinden, söz konusu iş ve işlemler ilgili Kanunlarda öngörülen süreler içerisinde yerine getirilecektir.

Yürürlük

MADDE9 – (1) Bu Tebliğ 1/7/2007 tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 10 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı yürütür.