



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

**2019 yılında mali tatil 2-20 Temmuz tarihleri arasında uygulanacaktır.**

**No: 2019 – 83**

**Tarih: 03.07.2019**

**Özet:** 2019 yılında mali tatil 2 Temmuz Salı günü başlayıp, 20 Temmuz 2019 Cumartesi akşamı sona erecektir.

- Verilme sürelerinin sonu mali tatile rastlayan beyannameler, mali tatilin son gününü izleyen 7. günün (27 Temmuz hafta sonuna geldiğinden 29 Temmuz 2019) akşamına kadar verilebilecektir.

- 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 kabul edilmektedir. Buna göre mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 gün içinde biten kanuni ve idari süreler de **25 Temmuz 2019 Perşembe** gününe uzamış olmaktadır.

- 29 Mart 2019 tarihinde yayınlanan 115 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri kapsamında; **muhtasar, damga vergisi ve katma değer vergisi beyannamelerinin beyan süreleri değiştirilmiştir.** Buna göre, verilme süreleri mali tatil veya mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 gün içerisinde olmayan söz konusu beyannameler (muhtasar, DV ve KDV) için mali tatil uygulaması herhangi bir değişiklik getirmemektedir. Bu beyannamelerin **26 Temmuz 2019 Cuma gün sonuna kadar verilmesi gerekmektedir.**

- Mali tatil uygulaması sebebiyle verilme süresi uzatılan beyannameler üzerinde gösterilen vergilerin ödeme süresi, uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen günün mesai saati bitimine kadar uzatılmış sayılmaktadır. Ancak yukarıdaki açıklamalarımız kapsamında **muhtasar, DV ve KDV** beyannameleri üzerinde hesaplanan vergilerin ödeme tarihinde de mali tatil dolayısıyla bir değişiklik olmamaktadır. Buna göre söz konusu beyannamelerindeki **vergilerin 26 Temmuz 2019 Cuma akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.**

- 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 hafta sonuna geldiğinden 29 Temmuz 2019) akşamına kadar uzamaktadır.

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

- **Haziran/2019 dönemine ilişkin Ba ve Bs formlarının 31 Temmuz 2019 Çarşamba** 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) ile 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.

5604 sayılı “Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun” 28 Mart 2007 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmış ve yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. 27 Ocak 2016 tarihli Resmî Gazete’de



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

yayımlanan 6661 sayılı Kanun'un, aynı gün yürürlüğe giren 18. maddesi ile mali tatil uygulamasında bazı değişiklikler yapılmıştı.

Kanun'un uygulanmasına ilişkin olarak hazırlanan 1 sıra numaralı "Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ" de 30 Haziran 2007 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmış ve yukarıdaki Kanun değişikliği kapsamında bu Tebliğ'de de bazı değişiklikler (10.04.2016 R.G. 2 seri numaralı Tebliğ ile) yapılmıştı. Aşağıda, söz konusu Kanunlar ve Genel Tebliğler dikkate alınarak 2019 yılında 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, haziran ayının son günü tatil günü olduğundan 2019 yılında mali tatil **2 Temmuz Salı günü başlayacak ve 20 Temmuz Cumartesi akşamı sona erecektir.**

### II. Mali tatil kapsamına girmeyen süreler

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 kapsamına girmemektedir.

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 (2-20 Temmuz 2019) rastlayan beyannameler, mali tatilin son gününü izleyen yedinci gün olan 29 Temmuz 2019 (27 Temmuz hafta sonuna geldiği için) akşamına kadar verilebilecektir.

Buna göre örneğin sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan (B) Limited Şirketinin, 3 Temmuz 2019 tarihinde düzenlediği sözleşmeye ilişkin damga vergisini Damga Vergisi Kanunu'nun 22. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen 15 gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirmesi gerekmektedir. Bu sürenin son günü olan 18 Temmuz 2019 tarihi mali tatile rastladığından, söz konusu beyannamenin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamak suretiyle 29 Temmuz 2019 Pazartesi (27 Temmuz hafta sonuna geldiği için) gününde (bu tarih dahil) sona erecektir.

İlgili kanunlarına göre 2019/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, **29 Temmuz 2019 Pazartesi** (27 Temmuz hafta sonuna geldiği için) 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, **29 Temmuz 2019 Pazartesi** (27 Temmuz hafta sonuna geldiği için) 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, **29 Temmuz 2019 Pazartesi** (27 Temmuz hafta sonuna geldiği için) 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 (2-20



Temmuz 2019) rastlayan bilgileri, 29 Temmuz 2019 Pazartesi (27 Temmuz hafta sonuna geldiği için) 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 15 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 2019 yılında söz konusu mahkemelerde çalışmaya ara verme süresi, 20 Temmuz'da başlayacak ve 31 Ağustos akşamı bitecektir.

##### **Örnek**

Yapılan ikmalen tarhiyat sonucu düzenlenen vergi/ceza ihbarnamesinin 11 Haziran 2019 Salı günü mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 11 Temmuz 2019 Perşembe günü sona erecektir.

Ancak, 2 Temmuz-20 Temmuz 2019 döneminin mali tatil olması sebebiyle, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 10 günlük (2-11 Temmuz) kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 10 gün eklenmek suretiyle 30 Temmuz 2019 Salı günü mesai saati bitiminde sona erecektir.

30 Temmuz 2019 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 9 Eylül 2019 Pazartesi (7 Eylül hafta sonuna geldiği için) günü olacaktır. Başka bir deyişle mükellef tarafından söz konusu ihbarnameye karşı 9 Eylül 2019 Pazartesi günü mesai sonuna kadar dava açılabilir.

##### **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



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

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 başlanılmayacağı 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 başlanılmayacağı 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 5 gün içinde biten kanuni ve idari süreler

27 Ocak 2016 tarihli Resmî 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 2019 Perşembe** akşamına kadar verilebilmektedir.

Ancak Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden (www.gib.gov.tr) 29 Mart 2019 tarihinde yayınlanan 115 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri'yle; 1 Nisan 2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken; **muhtasar** (Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddesi kapsamında verilenler ile muhtasar ve prim hizmet beyannameleri dahil), **damga vergisi, katma değer vergisi**, kurumlar vergisi, yıllık gelir vergisi ve geçici vergi beyannamelerinin verilme süreleri tek seferde ödenen vergilerde ödeme süresinin, taksitle ödenen vergilerde ise ilk taksit ödeme süresinin son günü bitimine kadar uzatılmıştır. Bu değişiklik kapsamında temmuz ayı içerisinde verilmesi gereken; **muhtasar** (Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30.



## SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

maddesi kapsamında verilenler ile muhtasar ve prim hizmet beyannameleri dahil), **damga vergisi ve katma değer vergisi beyannameleri 26 Temmuz 2019 Cuma gün sonuna kadar verilebilecektir.**

Başka bir anlatımla, yeni düzenleme kapsamında, verilme süresi mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 günlük sürenin dışına çıkarılan söz konusu beyannameler (muhtasar, DV ve KDV) için mali tatil uygulaması geçerli olmadığından, bu beyannamelerin 115 numaralı sirküler çerçevesinde 26 Temmuz 2019 Cuma gün sonuna kadar verilmesi mümkün bulunmaktadır.

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

27 Ocak 2016 tarihli Resmî 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.

Bu hüküm kapsamında mali tatil uygulaması sebebiyle verilme süresi uzatılan beyannameler üzerinde gösterilen vergilerin ödeme süresi, uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen gün olmaktadır.

Ancak yukarıda yer verilen 115 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri’yle; muhtasar, DV ve KDV beyannamelerinin verilme süresi mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 günlük sürenin dışına çıkarıldığından, mali tatil uygulaması söz konusu beyannamelerin ödeme sürelerinde de bir değişikliğe sebebiyet vermemektedir. Dolayısıyla belirtilen beyannameler üzerinde hesaplanan vergilerin, normal vade süresinde (26 Temmuz 2019 Cuma akşamına kadar) ödenmesi gerekmektedir.

Mali tatil kapsamına girmeyen ve vadesi temmuz sonu olarak belirlenmiş olan vergilerin de (gelir vergisi ve motorlu taşıtlar vergisinin 2. taksiti gibi) 31 Temmuz 2019 Çarşamba günü akşamına kadar ödenmesi gerektiği unutulmamalıdır.

### **IX. Mali tatil uygulamasının Haziran/2019 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/2019 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/2019 dönemine ilişkin Ba ve Bs formlarının da **en geç 31 Temmuz 2019 Çarşamba günü saat 24:00’e kadar sistem üzerinden onaylanmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir.**



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

\*\*\*\*\*

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

Beyanname/Bildirim Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme (Vade) Tarihi
Haziran 2019 Katma Değer Vergisi	26.07.2019	26.07.2019
Haziran 2019 Muhtasar	26.07.2019	26.07.2019
Haziran 2019 Damga Vergisi	26.07.2019	26.07.2019
Haziran 2019 Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	16.07.2019	16.07.2019
Haziran 2019 Özel İletişim Vergisi	16.07.2019	16.07.2019
Haziran 2019 Şans Oyunları Vergisi	22.07.2019	22.07.2019
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (16-30 Haziran 2019)	10.07.2019	10.07.2019
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (1-15 Temmuz 2019)	25.07.2019	25.07.2019
Haziran 2019 Bazı İçecekler, Alkollü İçkiler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi	16.07.2019	16.07.2019
Haziran 2019 Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi	16.07.2019	16.07.2019
Haziran 2019 Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisi (Tescile Tabi Olmayanlar)	16.07.2019	16.07.2019
Haziran 2019 Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu	16.07.2019	16.07.2019
2018 Gelir Vergisi (2. Taksit)		31.07.2019
2019 Motorlu Taşıtlar Vergisi (2. Taksit)		31.07.2019
Haziran 2019 Ba-Bs Formları	31.07.2019	

Saygılarımızla.