

Sirküler No : 2017/46

03.07.2017, Bursa

Konu : Mali Tatil Uygulaması Hakkında

5604 sayılı Kanun uyarınca, her yıl Temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) mali tatil uygulanmaktadır. 2017 yılında mali tatil 03.07.2017 tarihinde başlayacak olup, 20 Temmuz 2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) devam edecektir. Aşağıda Mali Tatil dönemine ilişkin bazı hatırlatmalara yer verilmiştir.

1) Mali tatil nedeniyle uzayan süreler

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

(Buna göre 2017 yılı için, mali tatil 3 Temmuz 2017 tarihinde başlayıp 20 Temmuz 2017 tarihinde sona ereceğinden, söz konusu beyannamelerin verilme sürelerinin son günü 25 Temmuz 2017 tarihi olacaktır. Diğer taraftan, mükelleflerin mali tatil süresinin sonunu beklemeden beyannamelerini vermeleri de mümkündür.)

- İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süresi,
- Tarh edilen vergilere ve/veya kesilen cezalara karşı uzlaşma talep etme veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler,

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

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

2) Mali tatil nedeniyle işlemeyen süreler

- Muhasebe kayıt süreleri,
- Vergi Usul Kanununun 153 ila 170 inci maddeleri arasında düzenlenmiş bildirme süreleri,
- Dava açma süreleri.

Diğer taraftan, devam eden davalarda temyiz, itiraz ve cevap verme sürelerinin mali tatil sebebiyle uzamasının mümkün olmadığına ilişkin yargı kararları mevcut olduğundan, bu işlemlere ilişkin gerekli adımların zamanında atılması faydalı olacaktır.

3) Mali tatil kapsamında olmayan süreler

- 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 harçlar (ithalde alınan katma değer vergisi, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi gibi) hakkında mali tatil uygulanmayacaktır.

Örnek:

Mükellef (Z) tarafından Haziran/2017 döneminde satışı yapılan dayanıklı tüketim ve diğer mallara ilişkin özel tüketim vergisi beyannamesinin 17 Temmuz 2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) bağlı olduğu vergi dairesine verilmesi gerekmekte olup özel tüketim vergisi mali tatil kapsamında olmadığından beyan ve ödeme süresinin mali tatil nedeniyle uzaması söz konusu değildir.

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

Mali tatil süresince (Mahkeme kararı veya Cumhuriyet Savcılıklarının talebi üzerine ya da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılan aramalı incelemeler hariç olmak üzere) mükellefin işyerinde incelemeye başlanması ve inceleme amacıyla defter ve belgelerin ibrazının istenilmesi mümkün değildir. Mali tatil süresinden önce başlanılmış olan bir incelemeye bu süreden önce ibraz edilen defter-belge üzerinde devam edilebilecek; ancak, bu süre zarfında mükelleften ilave defter, belge ve bilgi talep edilemeyecek, mükellef veya vergi sorumlusu, inceleme sonucunda yapılacak tespitlerin yer aldığı tutanağı imzalamaya davet edilemeyecektir.

5) Mali tatil süresince bilgi isteme ve tebligat işlemleri

Mali Tatil süresince, vergi ve ceza ihbarnameleri ile mahsup taleplerine yönelik olanlar hariç, bilgi isteme talepleri mükelleflere, vergi ve ceza sorumlularına bildirilmemektedir. Ancak tatil süresi içinde gerçekleşen tebligat işlemlerinde süre, malî tatilin son gününden itibaren işlemeye başlayacaktır.

6) Mali tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün içinde biten kanuni ve idari süreler

Mali tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün içinde biten kanuni ve idari süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren beşinci günün mesai saati bitiminde sona erecektir.

Örneğin, Haziran 2017 dönemi; Damga Vergisi, Katma Değer Vergisi, Gelir ve Kurumlar Vergisi stopajının (Muhtasar) beyanı 24 Temmuz yerine 25 Temmuz 2017 tarihi mesai saati sonuna kadar yapılabilecektir.

7) Beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi

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

Örneğin, Haziran 2017 dönemi; Damga Vergisi, Katma Değer Vergisi, Gelir ve Kurumlar Vergisi stopajının (Muhtasar) ödemesi 26 Temmuz 2017 tarihi mesai saati sonuna kadar yapılması gerekecektir.

8) Mali Tatil nedeniyle süresi uzamayanlar

Aşağıda belirtilen sürelerin mali tatil nedeniyle uzaması söz konusu olmayacaktır.

- İcra yoluyla yapılan satışlarda katma değer vergisi uygulamasına yönelik (5) No.lu katma değer vergisi beyannamesinin, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-6.2.2) bölümünde belirtilen verilme ve ödeme süreleri,
- Noterler tarafından tahsil edilen damga vergisi ve harç bedellerinin ilgili vergi dairesine bildirilmesine ilişkin olarak verilecek beyannameler ile süresiz yükümlülük şeklinde değerlendirilen ve Harçlar Kanununa göre verilen (1) ve (4) No.lu beyannamelerin verilme ve ödeme süreleri.

9) 2017 Yılı Temmuz Ayı Vergi Takvimi

İlk Tarih	Son Tarih	Konu
01.07.2017	10.07.2017	16-30 Haziran 2017 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	11.07.2017	16-30 Haziran 2017 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödenmesi
01.07.2017	17.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
01.07.2017	17.07.2017	Haziran 2017 Dönemine ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	17.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	17.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	17.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	17.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	20.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	20.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	20.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
01.07.2017	20.07.2017	Haziran 2017 Dönemi Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	20.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
01.07.2017	25.07.2017	Nisan-Mayıs-Haziran 2017 Dönemine Ait GVK 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifat Muhtasar Beyanname ile Beyanı
01.07.2017	25.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı
17.07.2017	25.07.2017	1-15 Temmuz 2017 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
17.07.2017	25.07.2017	1-15 Temmuz 2017 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödenmesi
01.07.2017	25.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı
01.07.2017	25.07.2017	Nisan-Mayıs-Haziran 2017 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı
01.07.2017	25.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifat Muhtasar Beyanname ile Beyanı
01.07.2017	25.07.2017	Nisan-Mayıs-Haziran 2017 Dönemine Ait Tevkifat Muhtasar Beyanname ile Beyanı (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)
01.07.2017	26.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Ödemesi
01.07.2017	26.07.2017	Nisan-Mayıs-Haziran 2017 Dönemine Ait Tevkifatların Ödemesi (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)
01.07.2017	26.07.2017	Nisan-Mayıs-Haziran 2017 Dönemine Ait GVK 67. Md Kapsamındaki Tevkifatların Ödemesi
01.07.2017	26.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Ödemesi
01.07.2017	26.07.2017	Nisan-Mayıs-Haziran 2017 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Ödemesi
01.07.2017	26.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Ödemesi
01.07.2017	27.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı
01.07.2017	31.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Ödemesi
01.07.2017	31.07.2017	2016 Yılına İlişkin Gelir Vergisi 2. Taksit Ödemesi
01.07.2017	31.07.2017	Motorlu Taşıtlar Vergisi 2. Taksit Ödemesi
01.07.2017	31.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

01.07.2017	31.07.2017	6736 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 3. Taksit Ödemesi
01.07.2017	31.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alım İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)
01.07.2017	31.07.2017	Haziran 2017 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satış İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.