

Tarih : 03.07.2024

No : 2024/27

Konu : 2024 Yılında Mali Tatil 2-20 Temmuz Tarihleri Arasında Uygulanacaktır

604 sayılı “Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun” 28 Mart 2007 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmış ve yayım tarihi itibariyle yürürlüğe girmişti. 27 Ocak 2016 tarihli Resmî Gazete’de 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 2024 yılında mali tatil uygulaması ile ilgili açıklamalarımız dikkatinize sunulmaktadır.

I. Mali tatilin uygulanacağı tarihler

Kanun’un 1. maddesi uyarınca her yıl temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) mali tatil uygulanmaktadır. Aynı madde uyarınca haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, mali tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar. Buna göre 2024 yılında mali tatil; **2 Temmuz Salı günü başlayacak, 20 Temmuz Cumartesi akşamı sona erecektir.**

II. Mali tatil kapsamına girmeyen süreler

Mali tatile girmeyen beyanname ve vergiler aşağıdaki gibidir:

- **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).

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 2024) rastlayan beyannameler, mali tatilin son gününü izleyen yedinci gün olan 29 Temmuz 2024 Pazartesi (27 Temmuz hafta sonuna geldiği için) akşamına kadar verilebilecektir.

Buna göre örneğin sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan (B) Ltd. Şti.'nin 3 Temmuz 2024 tarihinde düzenlediği sözleşmeye ilişkin damga vergisini Damga Vergisi Kanunu'nun 22/1-(b) maddesi uyarınca kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen 15 gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirmesi gerekmektedir. Bu sürenin son günü olan 18 Temmuz 2024 tarihi mali tatile rastladığından, söz konusu beyannamenin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 7 gün uzamak suretiyle 29 Temmuz 2024 Pazartesi (27 Temmuz hafta sonuna geldiği için) gününde (bu tarih dahil) sona erecektir.

İlgili kanunlarına göre 2024/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 2024 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 2024 Pazartesi** gününe kadar ödenebilecektir.

C. Uzlaşma veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılan 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 ziyası 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 2024 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 rastlayan bilgileri, 29 Temmuz 2024 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 Usulü Kanunu'nun 61. maddesinde, "Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl eylülde başlamak üzere, yirmi temmuzdan otuz bir ağustosa kadar çalışmaya ara verirler." şeklinde tanımlanmaktadır. Buna göre 2024 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 12 Haziran 2024 Çarşamba günü mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 12 Temmuz 2024 Cuma günü sona erecektir.

Ancak, 2 Temmuz-20 Temmuz 2024 döneminin mali tatil olması sebebiyle, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 11 günlük (2-12 Temmuz) kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 11 gün eklenmek suretiyle 31 Temmuz 2024 Çarşamba günü mesai saati bitiminde sona erecektir.

31 Temmuz 2024 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 2024 Pazartesi (7 Eylül hafta sonuna geldiği için) günü olacaktır. Başka bir deyişle mükellef tarafından söz konusu ihbarnameye karşı 9 Eylül 2024 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 Kanunu'nun 153 ila 170. maddeleri arasında düzenlenmiş ve Kanun'un 168. maddesinde de bildirimlerin hangi süreler içinde yapılacağı belirlenmiştir. Bildirim sürelerinin mali tatile rastlaması halinde süre, mali tatil süresince işlememektedir.

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

5604 sayılı Kanun'un 1. maddesinin (4) numaralı fıkrasında, mahkeme kararı veya Cumhuriyet Savcılıklarının talebi üzerine ya da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılan **aramalı incelemeler hariç olmak üzere**, mali tatil süresince inceleme amacıyla defter ve belgelerin ibrazının talep edilemeyeceği ve mükellefin işyerinde incelemeye başlanılamayacağı hükmüne yer verilmiştir.

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

Mali tatil süresinden önce başlanılmış olan bir incelemeye bu süreden önce ibraz edilen defter, belge üzerinde devam edilebilecek; ancak, bu süre zarfında mükelleften ilave defter, belge ve bilgi talep edilemeyecek, mükellef veya vergi sorumlusu, inceleme sonucunda yapılacak tespitlerin yer aldığı tutanağı imzalamaya davet edilemeyecektir.

VI. Mali tatil süresince bilgi isteme ve tebligat işlemleri

5604 sayılı Kanun'un 1. maddesinin (5) 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.

VII. Mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 gün içinde biten kanuni ve idari süreler

Mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 gün içinde biten kanuni ve idari süreler, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 5. günün mesai saati bitiminde sona ermiş kabul edilmektedir. Buna göre beyan süresi **mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 gün içinde biten beyannameler 25 Temmuz 2024 Perşembe** akşamına kadar verilebilmektedir.

KDV beyannamelerinin (mükellef sıfatıyla) verilme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 28. günü sonu olarak belirlenmiştir. Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri (MPHB) ile damga vergisi ve konaklama vergisi beyannamelerinin verilme süreleri de takip eden ayın 26’sıdır.

Bu kapsamda temmuz ayı içerisinde; **KDV beyannamelerinin** (mükellef sıfatıyla) **29 Temmuz 2024 Pazartesi günü sonuna, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri** (Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 67. maddesi, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30. maddesi kapsamında verilenler dahil), **damga vergisi ve konaklama vergisi beyannamelerinin ise 26 Temmuz 2024 Cuma günü sonuna kadar verilmesi gerekmektedir.**

Diğer taraftan Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden (www.gib.gov.tr) 10 Şubat 2024 tarihinde yayınlanan 164 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri’yle; 1 Şubat 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 25’inci günü sonu olarak belirlenmiştir. Buna göre söz konusu beyannamelerin verilmiş tarihlerinde mali tatil bir değişiklik yaratmamaktadır ve 25 Temmuz 2024 Perşembe günü sonuna bu beyannamelerin verilmesi gerekmektedir.

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

Mali tatil uygulaması sebebiyle verilme süresi uzatılan beyannameler üzerinde gösterilen vergilerin ödeme süresi, uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen gündür.

Ancak KDV (mükellef sıfatıyla), MPHB, DV ve konaklama vergisi 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 yukarıda belirtilen beyannameler üzerinde hesaplanan vergilerin, beyan süreleri içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

Ancak vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından Haziran 2024 dönemine ilişkin verilmesi gereken katma değer vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verilerin mali tatil nedeniyle 26 Temmuz 2024 tarihine kadar ödenmesi mümkün bulunmaktadır.

Mali tatil kapsamına girmeyen ve vadesi temmuz sonu olarak belirlenmiş olan vergilerin de (gelir vergisi ve motorlu taşıtlar vergilerinin 2. taksiti gibi) 31 Temmuz 2024 Çarşamba gününe kadar ödenmesi gerektiği unutulmamalıdır.

IX. Mali tatil uygulamasının Haziran/2024 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/2024 dönemine ilişkin formların verilme süresinin sonu olan 31 Temmuz tarihi, mali tatil veya mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 gün içerisinde olmadığından, mali tatil nedeniyle bu formların verilme süresinde herhangi bir değişiklik söz konusu olmayacaktır.

Buna göre **Haziran/2024 dönemine ilişkin Ba ve Bs formlarının da en geç 31 Temmuz 2024 Çarşamba** gece yarısına kadar sistem üzerinden onaylanmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir.

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

Beyanname/Bildirim Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme (Vade) Tarihi
Haziran 2024 Katma Değer Vergisi (Mükellef sıfatıyla)	29.07.2024	29.07.2024
Haziran 2024 Katma Değer Vergisi (Sorumlu sıfatıyla)	25.07.2024	26.07.2024
Haziran 2024 Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	26.07.2024	26.07.2024
Haziran 2024 Damga Vergisi	26.07.2024	26.07.2024
Haziran 2024 Konaklama Vergisi	26.07.2024	26.07.2024
Haziran 2024 Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	16.07.2024	16.07.2024
Haziran 2024 Özel İletişim Vergisi	16.07.2024	16.07.2024
Haziran 2024 Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu	16.07.2024	16.07.2024
Haziran 2024 Şans Oyunları Vergisi	22.07.2024	22.07.2024
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (16-30 Haziran 2024)	10.07.2024	10.07.2024
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (1-15 Temmuz 2024)	25.07.2024	25.07.2024
Haziran 2024 Bazı İçecekler, Alkollü İçkiler, Sigara ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi	16.07.2024	16.07.2024
Haziran 2024 Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi	16.07.2024	16.07.2024
Haziran 2024 Motorlu Taşıtlara İlişkin Özel Tüketim Vergisi (Tescile Tabi Olmayanlar)	16.07.2024	16.07.2024
Haziran 2024 Haberleşme Vergisi	31.07.2024	31.07.2024
2023 Gelir Vergisi (2. Taksit)		31.07.2024

2024 Motorlu Taşıtlar Vergisi (2. Taksit)		31.07.2024
Haziran 2024 Ba-Bs Formları	31.07.2024	

Bilgilerinize sunarız,

Saygılarımızla.