

MALİ TATİL 2-20 TEMMUZ 2024 TARİHLERİ ARASINDA UYGULANIYOR

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan meslek mensuplarının, 1-20 Temmuz günleri arasında mer'î mevzuata göre yapmaları gereken bazı vergi ve sosyal güvenlik işlemlerini 20 Temmuz tarihinden sonraya erteleyerek meslek mensupları ve yükümlülere kolaylıklar getiren **5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun**, 28/03/2007 tarihli ve 26476 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak aynı gün itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Yasanın 1'inci maddesine göre, her yıl Temmuz ayının birinden yirmisine kadar (yirmisi dahil) malî tatil uygulanmakta, **Haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde ise, mali tatil, Temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlamaktadır.**

27/01/2016 tarihli ve 29606 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6661 sayılı Askerlik Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 18'inci maddesi ile 5604 sayılı Malî Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun'da bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklere ilişkin olarak 10.04.2016 tarih ve 29680 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No: 1)"de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 2)" ile "1 Sıra No'lu Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliği" n de de bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu düzenlemelere göre, 2024 yılında mali tatil 2 Temmuz 2024 günü başlayıp 20 Temmuz 2024 günü sona erecektir.

I- YASADA YER ALAN DÜZENLEMELER

1- Vergiyle İlgili Düzenlemeler

5604 sayılı Yasada, vergi ile ilgili bazı işlemlerin süresinin uzayacağı, bazı işlemlerin süresinin işlemeyeceği ve bazı işlemlerin yapılamayacağına yönelik düzenlemeler bulunmaktadır. Bu düzenlemeler, aşağıdaki gibidir:

1.1- Sürelerin Uzaması

5604 sayılı Yasanın 1'nci maddesine göre, son günü malî tatile rastlayan bazı süreler, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren **yedi gün** uzamış sayılmaktadır.

Bu süreler aşağıdaki gibidir: (5604 sayılı Yasa Md. 1/ 2)

- **Beyanname verme süreleri:** Beyana dayalı tarhiyatta, kanuni süresinde verilmesi gereken beyannamelerin verilme süreleri.
- **İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta ödeme süreleri:** İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta vadesi malî tatile rastlayan vergi, resim ve harçlarla vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süresi.
- **Uzlaşma ve ceza indirimine ilişkin süreler:** Tarh edilen vergilere ve/veya kesilen cezalara karşı uzlaşma talep etme veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler.
- **Devamlı bilgi vermeye ilişkin süreler:** Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin süreler.

Beyana dayanan ve beyanname verme süresi malî 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 sayılmaktadır.

Malî tatilin sona erdiği günü izleyen beş gün içinde biten 5604 sayılı Yasa kapsamındaki kanuni ve idari süreler, malî tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren beşinci günün mesai saati bitiminde sona ermiş sayılmaktadır.

Ayrıca kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannamelerin ödeme süreleri de mali tatil kapsamındadır.

1.2- Sürelerin İşlememesi:

Aşağıda belirtilen süreler malî tatil süresince işlemez.

- ***Muhasebe kayıt süreleri:*** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirli sürelerde yapılması gereken muhasebe kayıt süreleri,
- ***Bildirim süreleri***
- ***Dava açma süreleri: Vergiyle ilgili işlemlere ilişkin dava açma süreleri***

Belirtilen süreler malî tatilin bitiminden itibaren tekrar işlemeye başlar.

1.3- Mali tatil süresince yapılamayan bazı inceleme işlemleri

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.

1.4- Mali tatil süresince bilgi isteme talepleri

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 başlamaktadır.

1.5- Mali tatil kapsamına girmeyen vergi, resim ve harçlar

5604 sayılı Kanununun 6661 sayılı Kanununun 18 inci maddesiyle 27.01.2016 tarihinden geçerli olmak üzere değişen 1 inci maddesinin (7) numaralı fıkrası uyarınca;

- 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

için malî tatil uygulanmayacaktır.

2- Sosyal Güvenlik İle İlgili İşlemler

Malî tatil ilan edilen döneme rastlayan tarihlerde 5.5.1983 tarihli ve 2821 sayılı Sendikalar Kanunu, 25.8.1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu ve 22.5.2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununa göre işverenlerce yapılması gereken, ***iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri dışında kalan*** beyan, bildirim ve ödemeler; 2.9.1971 tarihli ve 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu Kanunu ile 17/10/1983 tarihli ve 2926 sayılı Tarımda Kendi Adına ve Hesabına Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kanununa tâbi sigortalıların, 17/7/1964 tarihli ve 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tâbi işverenlerin, 17/10/1983 tarihli ve 2925 sayılı Tarım İşçileri Sosyal Sigortalar Kanununa tâbi sigortalıların yapmakla yükümlü olduğu iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri dışında kalan beyan, bildirim ve ödemeler, 5604 sayılı Yasanın 1'inci maddede belirtilen süreler kadar ertelenir. (5604 sayılı Yasa Md. 2/ 1)

Ancak, söz konusu yasal düzenlemelerden bir kısmı 5510 sayılı Yasa ile yürürlükten kaldırıldığından, 5510 sayılı Yasa uyarınca yapılması gereken iş kazası ve meslek hastalığı bildirimleri dışında kalan beyan, bildirim ve ödemelerden mali tatile rastlayanları, 5510 sayılı Yasanın 104'üncü maddesi hükmü uyarınca 5604 sayılı Yasanın 1'inci maddesinde belirtilen süreler kadar ertelenecektir.

Maliye Bakanı, malî tatil uygulaması nedeniyle süre verilecek iş ve işlemlerin **kapsamı** ile malî tatil uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. (5604 sayılı Yasa Md. 1/ 9) Sosyal güvenlik işlemlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemeye ise Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı yetkilidir. Vergi ile ilgili işlemlerde, Yasada Maliye Bakanına tanınan yetki, sosyal güvenlik ile ilgili işlemlerde, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı tarafından kullanılır.

II- TEBLİĞLERLE YAPILAN AÇIKLAMA VE DÜZENLEMELER

Yasaya yöre Maliye **Bakanı**, vergi ile ilgili malî tatil uygulaması nedeniyle süre verilecek iş ve işlemlerin kapsamı ile malî tatil uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. Bu yetki, sosyal güvenlikle ilgili işlemler için **Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığın**a verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden, 30/7/2007 tarih ve 26568 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan,

- Maliye Bakanlığınca "1 sıra No.lu Mali Tatil Uygulaması Hakkında Tebliğ" ile 10.04.2016 tarih ve 29680 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Mali Tatil Uygulaması Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 2)"
- Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca da "5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanununun 2'nci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Tebliğ"

ile mali tatil konusunda düzenleme ve açıklamalar yapılmıştır.

Bu Tebliğlerde yer alan düzenlemeler genel hatlarıyla aşağıda belirtilmiştir.

1- VERGİ İLE İLGİLİ İŞLEMLER

Maliye Bakanına tanınan yetki çerçevesinde 1 seri No'lu Tebliğde;

- Mali tatilin uygulanacağı tarihler,
- Mali tatil kapsamında olmayan süreler,
- Mali tatil nedeniyle uzayan süreler,
- Mali tatil nedeniyle işlemeyen süreler,
- Mali tatil süresince defter ve belgelerin ibrazı, vergi incelemesine başlama,
- Mali tatil süresince bilgi isteme ve tebligat işlemleri,

- Mali tatilin sona erdiği günü izleyen yedi gün içinde biten kanuni ve idari süreler,
- Beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi,

konularında açıklamalar yer almıştır. Ancak bu açıklamalara ilave olarak Tebliğde, bazı vergilerle ilgili işlemlerin mali tatil kapsamına girmediği belirtilmiştir. Buna göre 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, 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-6.2.2³) bölümünde belirtilen verilme ve ödeme süreleri,*
- *Sürekli beyanname vermek zorunda olanlar dışındaki resmî kuruluşlar tarafından müzayede mahallerindeki satışlar dolayısıyla tahsil edilen katma değer vergisinin, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/B-6.1) bölümünde belirtilen ödemesüresi,*
- *18/1/1972 tarihli ve 1512 sayılı Noterlik Kanunu'nun 118 inci maddesine göre noterler tarafından tahsil edilen damga vergisi ve harç bedellerinin anılan Kanunun 119 uncu maddesi⁵ uyarınca ilgili vergi dairesine bildirilmesine ilişkin olarak verilecek beyannameler ile süreksiz yükümlülük şeklinde değerlendirilen ve 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununa göre verilen (1) ve (4) No.lu beyannamelerin verilme ve ödeme süreleri.*

2- Sosyal Güvenlik İle İlgili İşlemler

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına tanınan yetki çerçevesinde ise “5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanunun 2’nci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Tebliğde” aşağıdaki konularda açıklama ve düzenlemeler yer almıştır.

3. Maddede mali tatil süresi

4. Maddede 506 sayılı Kanuna tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren beyan, bildirim ve ödemeleri

- İşyeri bildirgesi yönünden
- Sigortalı işe giriş bildirgesi yönünden
- Aylık prim ve hizmet belgesi yönünden
- İdari para cezasına itiraz ve ödeme yönünden

<p>Prim ödemesi yönünden Resen hesaplanan prim borcuna itiraz yönünden Asgari işçilik uygulamasından kaynaklanan borcun kabulüne dair taahhütname verilmesi yönünden Asgari İşçilik Tespit Komisyonunca belirlenen orana itiraz yönünden Prim borçlarının ertelenmesi talebi yönünden Tespit edilen işkolu kodu ile iş kazası ve meslek hastalıkları prim oranına itiraz yönünden</p>
<p>5. Maddede 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</p> <p>Giriş bildirgesi yönünden Sigortalılığın sona ermesinin bildirilmesi yönünden Askerlik borçlanması bedelinin ödenmesi yönünden İdari para cezası yönünden İsteğe bağlı borçlanma talebi yönünden</p>
<p>6.Maddede 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanuna tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren beyan, bildirim ve ödemeleri</p> <p>İşten ayrılma bildirgesi yönünden İdari para cezası yönünden</p>
<p>7. Maddede 4857 sayılı İş Kanunu ve 2821 sayılı Sendikalar Kanununa tabi işverenlerin mali tatil kapsamına giren iş ve işlemleri</p>
<p>8. Maddede 5604 sayılı Kanunun 2 nci maddesi kapsamına girmeyen iş ve işlemler</p>

V- DAVA AÇMA SÜRELERİ AÇISINDAN DİKKATE ALINACAK HUSUSLAR

5604 sayılı Kanunun 1'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında "...vergiyle ilgili işlemlere ilişkin davaaçma süreleri mali tatil süresince işlemmez." hükmüne yer verilmiştir. **01.01.2012 tarihinden geçerli olmak üzere adli tatil sürelerine ilişkin yeni bir düzenleme yapılmış olup**, vergiye ilişkin işlemlerde dava açma süresinin bu düzenlemeler de dikkate alınarak tespit edilmesi gerekmektedir.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 27.06.2013 tarihli ve 6494 sayılı Kanununun 18'inci maddesi ile değişik 61'inci maddesinde;

“Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl bir eylülde başlamak üzere, yirmitemmuzdan otuz bir ağustosa kadar çalışmaya ara verirler.”

hükmüne yer verilmiştir. Yine aynı Kanununun 8/3'üncü maddesinde;

“Bu kanunda yazılı sürelerin bitmesi çalışmaya ara verme zamanına rastlarsa busüreler, ara vermenin sona erdiği günü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılır.”

hükmü mevcuttur.

Yukarıda belirtilen hükümlerden de anlaşılacağı üzere mali tatil süresince vergiyle ilgili işlemlere ilişkin dava açma süresi işlememektedir. Başka bir anlatımla, işlemeye başlamış olan dava açma süresi mali tatilin başlamasıyla birlikte durmakta ve mali tatilin bitimini müteakip süre **kaldığı yerden** işlemeye devam etmektedir. Buna karşılık, adli tatil süresi içinde dava açma süresi işlemekte ancak **sürenin son günü adli tatile rastlarsa** dava açma süresi 7 Eylül günü mesai saati bitimine kadar uzamaktadır. Sonuç olarak, vergiyle ilgili bir işlemden kaynaklı davanın açılmasının son günü mali tatile ve/veya adli tatile denk geliyor ise dava açma süresinin son günü 7 Eylül günü mesai saati bitimine kadar uzamaktadır. 2024 yılında bu süre 7 Eylül 2024 (Hafta sonu tatiline denk gelmesi nedeniyle 9 Eylül 2024) günü sona ermektedir.

Burada dikkat edilmesi gereken bir diğer husus da; mali tatil nedeniyle uzayan sürenin dava açma süresi olmasıdır. Kanunda, mali tatil nedeniyle vergi yargısına ait 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.**

VI- 2024 YILINDA UYGULAMA

Bu düzenlemelere göre 2024 yılında;

- Beyan süresi 2-20 Temmuz 2024 tarihleri arasında olan vergilere ilişkin beyannamelerin verilme süresi 29 Temmuz 2024 Pazartesi bu beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi 30 Temmuz 2024 Salı,
- Beyan süresinin son günü 20 Temmuz 2024 gününü izleyen tarihten itibaren beşinci günü mesai saati bitimine kadar olan vergilere ilişkin beyannamelerin verilme süresi 25 Temmuz 2024 Perşembe, bu beyannamelere göre tahakkuk eden vergilerin ödeme süresi 26 Temmuz 2024 Cuma günü,

mesai saati bitimi olacaktır.

1) Diğer taraftan Gelir İdaresi Başkanlığı, VUK'nın 28'inci maddesinin verdiği yetkiye istinaden 115 No.lu VUK Sirkülerinde 1 Nisan 2019 tarihinden itibaren **yeni bir düzenleme yapılincaya kadar**

— Muhtasar (Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67 nci maddesi, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddesi kapsamında verilenler ile Muhtasar ve Prim HizmetBeyannameleri dahil),

— Damga Vergisi,

— Kurumlar Vergisi,

— Yıllık Gelir Vergisi

— Geçici Vergi Beyannamelerinin

verilme sürelerini tek seferde ödenen vergilerde ödeme süresinin, taksitle ödenen vergilerde ise ilk taksit ödeme süresinin son günü bitimine kadar uzatıldığını belirtmiştir.

2) Gelir İdaresi Başkanlığınca 149 No.lu VUK Sirküleri ile yapılan düzenleme ile ayrıca Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkukeden vergilerin ödeme sürelerinin ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 28 inci günü olarak belirlenmiştir.

3) Gelir İdaresi Başkanlığınca 164 No'lu VUK Sirküleri ile yapılan düzenleme ile vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci günü akşamına kadar verilip beyanname verecekleri ayın 23 üncü günü akşamına kadar ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın 25 inci günü olarak belirlenmiştir.

4) 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun yeniden 34 üncü maddesine göre 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren uygulanan konaklama vergisinin de vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca ise tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilmesi gerekmektedir.

Buna göre Temmuz 2024 ayı içerisinde verilecek beyannamelerin beyan ve ödeme, bildirim ve e-beratların yüklenme için süreleri aşağıdaki gibi olacaktır.

- 5) 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun yeniden 34 üncü maddesine göre 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren uygulanan konaklama vergisinin de vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca ise tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilmesi gerekmektedir.

Buna göre Temmuz 2024 ayı içerisinde verilecek beyannamelerin beyan ve ödeme, bildirim ve e-beratların yüklenme için süreleri aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyanname Türü	Dönemi	Beyanname / Bildirim Verilme Zamanı	Ödeme Zamanı
Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisi	2024 Haziran	25 Temmuz 2024	26 Temmuz 2024
Muhtasar ve Hizmet Prim	Nisan-Mayıs-Haziran 2024/ 2024 Haziran	26 Temmuz 2024	26 Temmuz 2024
Damga Vergisi	2024 Haziran	26 Temmuz 2024	26 Temmuz 2024
Konaklama Vergisi	2024 Haziran	26 Temmuz 2024	26 Temmuz 2024
Katma Değer Vergisi	2024 Haziran	29 Temmuz 2024	29 Temmuz 2024
Form Ba Bs	2024 Haziran	31 Temmuz 2024	-
Defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süresi	Nisan 2024 (Aylık yükleme tercihinde bulunanlar için)	10 Ağustos 2024	