

Tarih : 26.06.2023

No : 2023/36

Konu : 2023 Yılında Mali Tatil 4-20 Temmuz Tarihleri Arasında Uygulanacaktır

5604 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 2023 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 2023 yılında mali tatil; **4 Temmuz Salı günü başlayacak, 20 Temmuz Perşembe 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 (4-20 Temmuz 2023) rastlayan beyannameler, mali tatilin son gününü izleyen yedinci gün olan 27 Temmuz 2023 Perşembe akşamına kadar verilebilecektir.

Buna göre örneğin sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan (B) Ltd. Şti.'nin 5 Temmuz 2023 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 20 Temmuz 2023 tarihi mali tatile rastladığından, söz konusu beyannamenin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamak suretiyle 27 Temmuz 2023 Perşembe gününde (bu tarih dahil) sona erecektir.

İlgili kanunlarına göre 2023/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, **27 Temmuz 2023 Perşembe** 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, **27 Temmuz 2023 Perşembe** 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 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, **27 Temmuz 2023 Perşembe** 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, 27 Temmuz 2023 Perşembe 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 bir eylülde başlamak üzere, yirmi temmuzdan otuz bir ağustosa kadar çalışmaya ara verirler." şeklinde tanımlanmaktadır. Buna göre 2023 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 14 Haziran 2023 Çarşamba günü mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 14 Temmuz 2023 Cuma günü sona erecektir.

Ancak, 4 Temmuz-20 Temmuz 2023 döneminin mali tatil olması sebebiyle, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 11 günlük (4-14 Temmuz) kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 11 gün eklenmek suretiyle 31 Temmuz 2023 Pazartesi günü mesai saati bitiminde sona erecektir.

31 Temmuz 2023 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 7 Eylül 2023 Perşembe günü olacaktır. Başka bir deyişle mükellef tarafından söz konusu ihbarnameye karşı 7 Eylül 2023 Perşembe günü mesai sonuna kadar dava açılacaktır.

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 2023 Salı** akşamına kadar verilebilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden (www.gib.gov.tr) 22 Aralık 2022 tarihinde yayınlanan 149 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri'yle; 1 Aralık 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken KDV beyannamelerinden başlamak üzere, bu beyannamelerin 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 28 Temmuz 2023 Cuma 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 2023 Çarşamba günü sonuna kadar verilmesi gerekmektedir.**

Başka bir deyişle, verilme süresi mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 günlük sürenin dışına çıkarılan söz konusu beyannameler (KDV, MPHB, DV ve Konaklama V.) için mali tatil uygulaması geçerli olmadığından, bu beyannamelerin 115 ve 149 numaralı sirküler çerçevesinde en geç yukarıda belirtilen tarihlere kadar 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 yukarıda yer verilen 115 ve 149 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleriyle; KDV, MPHB, DV ve Konaklama V. 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.

Mali tatil kapsamına girmeyen ve vadesi temmuz sonu olarak belirlenmiş olan vergilerin de (gelir vergisi ve motorlu taşıtlar vergilerinin 2. taksiti gibi) 31 Temmuz 2023 Pazartesi gününe kadar ödenmesi gerektiği unutulmamalıdır.

IX. Mali tatil uygulamasının Haziran/2023 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/2023 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/2023 dönemine ilişkin Ba ve Bs formlarının da en geç 31 Temmuz 2023 Pazartesi** 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 2023 Katma Değer Vergisi	28.07.2023	28.07.2023
Haziran 2023 Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	26.07.2023	26.07.2023
Haziran 2023 Damga Vergisi	26.07.2023	26.07.2023
Haziran 2023 Konaklama Vergisi	26.07.2023	26.07.2023
Haziran 2023 Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	17.07.2023	17.07.2023
Haziran 2023 Özel İletişim Vergisi	17.07.2023	17.07.2023
Haziran 2023 Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu	17.07.2023	17.07.2023
Haziran 2023 Şans Oyunları Vergisi	20.07.2023	20.07.2023
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (16-30 Haziran 2023)	10.07.2023	10.07.2023
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (1-15 Temmuz 2023)	25.07.2023	25.07.2023
Haziran 2023 Bazı İçecekler, Alkollü İçkiler, Sigara ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi	17.07.2023	17.07.2023

Haziran 2023 Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi	17.07.2023	17.07.2023
Haziran 2023 Motorlu Taşıtlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisi (Tescile Tabi Olmayanlar)	17.07.2023	17.07.2023
Haziran 2023 Haberleşme Vergisi	31.07.2023	31.07.2023
2022 Gelir Vergisi (2. Taksit)		31.07.2023
2023 Motorlu Taşıtlar Vergisi (2. Taksit)		31.07.2023
Haziran 2023 Ba-Bs Formları	31.07.2023	

Bilgilerinize sunarız,

Saygılarımızla,