

Sirküler No: 059

İstanbul, 5 Temmuz 2021

Konu: 2021 yılında mali tatil 1-20 Temmuz tarihleri arasında uygulanacaktır.

Özet: 2021 yılında mali tatil 1 Temmuz Perşembe günü başlamış olup 20 Temmuz 2021 Salı akşamı sona erecektir.

- Verilme sürelerinin sonu mali tatile rastlayan beyannameler, mali tatilin son gününü izleyen 7. günün (27 Temmuz 2021) 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 **26 Temmuz 2021 Pazartesi** (25 Temmuz hafta sonuna geldiği için) gününe kadar uzamış olmaktadır.

- 29 Mart 2019 tarihinde yayınlanan 115 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri kapsamında; **muhtasar ve prim hizmet beyannameleri (MPHB), 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 için mali tatil uygulaması herhangi bir değişiklik getirmemektedir. Bu beyannamelerin **26 Temmuz 2021 Pazartesi** 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 **MPHB, DV ve KDV** beyannameleri üzerinde hesaplanan vergilerin ödeme tarihinde de mali tatil dolayısıyla bir değişiklik olmamaktadır. Buna göre söz konusu beyannamelerindeki **vergilerin 26 Temmuz 2021 Pazartesi akşamına kadar ödenmesi 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.

- **Haziran/2021 dönemine ilişkin Ba ve Bs formlarının 2 Ağustos 2021 Pazartesi** günü (31 Temmuz hafta sonuna geldiği için) gece yarısına kadar sistem üzerinden onaylanmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir.

- Aramalı incelemeler hariç olmak üzere, mali tatil süresince inceleme amacıyla defter ve belgelerin ibrazı talep edilemez, mükellefin işyerinde incelemeye başlanılamaz.

- 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 2021) akşamına kadar uzamaktadır.

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

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

5604 sayılı “Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun” 28 Mart 2007 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmış ve yayım tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir. 27 Ocak 2016 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 6661 sayılı Kanun’un, aynı gün yürürlüğe giren 18. maddesi ile mali tatil uygulamasında bazı değişiklikler yapılmıştır.

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) yapılmıştır. Aşağıda, söz konusu Kanunlar ve Genel Tebliğler dikkate alınarak 2021 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. Aynı madde uyarınca haziran ayının son gününün tatil günü olması halinde, mali tatil, temmuz ayının ilk iş gününü takip eden günden başlar. Buna göre 2021 yılında mali tatil; **1 Temmuz Perşembe günü başlamış olup 20 Temmuz Salı 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 (1-20 Temmuz 2021) rastlayan beyannameler, mali tatilin son gününü izleyen yedinci gün olan 27 Temmuz 2021 Salı akşamına kadar verilebilecektir.

Buna göre örneğin sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan (B) Ltd. Şti.’nin 1 Temmuz 2021 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 16 Temmuz 2021 tarihi mali tatile rastladığından, söz konusu beyannamenin verilme süresi, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamak suretiyle 27 Temmuz 2021 Salı gününde (bu tarih dahil) sona erecektir.

İlgili kanunlarına göre 2021/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 2021 Salı** 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 2021 Salı** 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 2021 Salı** 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 (1-20 Temmuz 2021) rastlayan bilgileri, 27 Temmuz 2021 Salı 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 2021 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 8 Haziran 2021 Salı günü mükellefe tebliğ edilmesi durumunda, söz konusu tarhiyata karşı dava açma süresi 8 Temmuz 2021 Perşembe günü sona erecektir.

Ancak, 1 Temmuz-20 Temmuz 2021 döneminin mali tatil olması sebebiyle, söz konusu sürenin mali tatile rastlayan 8 günlük (1-8 Temmuz) kısmı işlemeyecek ve dava açma süresi mali tatilin sona erdiği tarihten itibaren 8 gün eklenmek suretiyle 28 Temmuz 2021 Çarşamba günü mesai saati bitiminde sona erecektir.

28 Temmuz 2021 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 2021 Salı günü olacaktır. Başka bir deyişle mükellef tarafından söz konusu ihbarnameye karşı 7 Eylül 2021 Salı 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 başlanılmayacağı 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 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

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 26 Temmuz 2021 Pazartesi** (25 Temmuz hafta sonuna geldiği için) akşamına kadar verilebilmektedir.

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; **muhtasar ve prim hizmet beyannameleri** (Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddesi kapsamında verilenler dahil) ile **damga vergisi ve katma değer vergisi beyannamelerinin 26 Temmuz 2021 Pazartesi gün sonuna kadar verilmesi gerekmektedir.**

Başka bir deyişle, verilme süresi mali tatilin sona erdiği günü izleyen 5 günlük sürenin dışına çıkarılan söz konusu beyannameler (MPHB, DV ve KDV) için mali tatil uygulaması geçerli olmadığından, bu beyannamelerin 115 numaralı sirküler çerçevesinde **26 Temmuz 2021 Pazartesi gün sonuna 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 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri'yle; MPHB, 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 yukarıda belirtilen beyannameler üzerinde hesaplanan vergilerin, **normal vade süresinde** (26 Temmuz 2021 Pazartesi akşamına kadar) ödenmesi gerekmektedir.

Mali tatil kapsamına girmeyen ve vadesi temmuz sonu olarak belirlenmiş olan vergilerin de (gelir vergisi ve motorlu taşıtlar vergilerinin 2. taksiti gibi) 2 Ağustos 2021 Pazartesi günü (31 Temmuz hafta sonuna geldiği için) akşamına kadar ödenmesi gerektiği unutulmamalıdır.

IX. Mali tatil uygulamasının Haziran/2021 dönemine ait Ba ve Bs formalarının 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/2021 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/2021 dönemine ilişkin Ba ve Bs formlarının da en geç 2 Ağustos 2021 Pazartesi günü** (31 Temmuz hafta sonuna geldiği için) 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 2021 Katma Değer Vergisi	26.07.2021	26.07.2021
Haziran 2021 Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	26.07.2021	26.07.2021
Haziran 2021 Damga Vergisi	26.07.2021	26.07.2021
Haziran 2021 Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	16.07.2021	16.07.2021
Haziran 2021 Özel İletişim Vergisi	16.07.2021	16.07.2021
Haziran 2021 Şans Oyunları Vergisi	20.07.2021	20.07.2021
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (16-30 Haziran 2021)	12.07.2021	12.07.2021
Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi (1-15 Temmuz 2021)	26.07.2021	26.07.2021
Haziran 2021 Bazı İçecekler, Alkollü İçkiler, Sigara ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi	16.07.2021	16.07.2021
Haziran 2021 Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi	16.07.2021	16.07.2021
Haziran 2021 Motorlu Taşıtlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisi (Tescile Tabi Olmayanlar)	16.07.2021	16.07.2021
Haziran 2021 Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu	16.07.2021	16.07.2021
2020 Gelir Vergisi (2. Taksit)		02.08.2021
2021 Motorlu Taşıtlar Vergisi (2. Taksit)		02.08.2021
Haziran 2021 Ba-Bs Formları	02.08.2021	

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.