

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERİN BORÇLARININ TECİLİ HAKKINDA

Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Tecili Hakkında 2018/11284 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 24 Şubat 2018 tarih ve 30342 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Söz konusu Karar ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’un 48/A maddesinde sayılan vergiye uyumlu mükelleflerin borçları, Kararda kriterleri yer alan "çok zor durum hali"nin tespiti ve mükellefin "çok zor durumu derecesine" göre 6 ila 60 ay süresince daha düşük nispette tecil faizi uygulanarak ertelenebilecektir. Kararda sayılan mükelleflere durumuna göre hâlihazırda uygulanmakta yıllık %12 olan tecil faiz oranı yerine yıllık %0,6 ila %9 nispetinde tecil faizi oranı uygulanacaktır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’un 48/A maddesine göre, borçlunun vergiye uyumlu mükellef kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- Başvuru tarihi itibarıyla en az 3 yıl süreyle; ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması,
- Başvuru tarihinden geriye doğru 3 yıla ait vergi beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş olması (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.),
- Bu madde kapsamına giren ve başvuru tarihi itibarıyla vadesi 1 yılı geçmemiş borcunun borç ödemedede hüsnüniyet sahibi olmasına rağmen ödenememiş olması

şarttır.

Bu Karar, 1/1/2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere 24/2/2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla 1/1/2018 tarihinden önce vadesi gelen alacaklar için uygulanması mümkün değildir.

6183 sayılı Kanununun 48/A maddesi kapsamında tecil edilecek gecikme zammı, Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinin (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacaktır.

6183 sayılı Kanununun 48/A maddesi uyarınca, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının toplamı 500.000 TL’yi (bu tutar dâhil) aşmadığı takdirde teminat aranmayacaktır. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde ise teminat tutarı 500.000 TL’yi aşan kısmın %25’i olarak hesaplanacaktır.

Söz konusu Karara göre “çok zor durum halinin” tespitinde kullanılacak kriterler ile tecil süreleri ve faiz oranları aşağıda açıklandığı gibi hesaplanacaktır.

Çok Zor Durum Halinin Tespitinde Kullanılacak Kriterler

- Bilanço esasına göre defter turan yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin çok zor durum halinin tespitinde aşağıdaki mali göstergeler kullanılır.
-

Nakit Oranı :	$\frac{\text{Hazır Değerler} + \text{Menkul Kıymetler}}{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar}}$
Likidite Oranı :	$\frac{\text{Dönen Varlıklar} - \text{Stoklar}}{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar}}$
Kaldıraç Oranı :	$\frac{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar} + \text{Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar}}{\text{Toplam Varlıklar}}$

c) İşletme/zirai işletme hesabı esasına göre defter tutan, ticari kazancı basit usulde tespit edilen ve serbest meslek kazanç defteri tutan mükelleflerin çok zor durum halinin tespitinde aşağıdaki mali göstergeler kullanılır.

d)

Nakit Oranı :	$\frac{\text{Kasa} + \text{Banka}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$
Likidite Oranı :	$\frac{\text{Kasa} + \text{Banka} + \text{Kısa Vadeli Alacaklar}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$
Kaldıraç Oranı :	$\frac{\text{Kısa Vadeli Borçlar} + \text{Uzun Vadeli Borçlar}}{\text{Toplam Varlıklar}}$

Mükelleflerin mali durumlarının değerlendirilmesi sonucu;

1. Nakit oranının 0,1 veya 0,1'den küçük,
2. Likidite oranının 0,7 veya 0,7'den küçük,
3. Kaldıraç oranının 0,7 veya 0,7'den büyük olması

ve **bu şartların bir arada bulunması halinde** mükelleflerin çok zor durumda oldukları kabul edilir. Bu üç şartı bir arada sağlayan mükelleflerin zor durumda kabul edilecek olup, şartlardan herhangi birini sağlamayan mükelleflerin zor durumda olduğu kabul edilmeyecektir.

Tecil Süreleri ve Faiz Oranları

Mükelleflerin çok zor durum derecesinin belirlenmesinde, aşağıdaki likidite ve kaldıraç oranları kullanılacaktır.

Likidite Analizi Tablosu	
Derece (L)	Oran (X)
1	$0,7 \geq X \geq 0,6$
2	$0,6 > X \geq 0,5$
3	$0,5 > X \geq 0,4$
4	$0,4 > X \geq 0,3$
5	$0,3 > X$

Kaldıraç Analizi Tablosu	
Derece (K)	Oran (Y)
1	$0,7 \leq Y \leq 0,8$
2	$0,8 < Y \leq 0,9$
3	$0,9 < Y \leq 1$
4	$1 < Y \leq 1,1$
5	$1,1 < Y$

Mükelleflerin, likidite ve kaldıraç analiz tablolarına göre ayrı ayrı tespit edilen dereceler toplanarak "Çok Zor Durum Derecesi" bulunur. Bu dereceye göre azami tecil süresi Yürürlükteki Tecil Faiz Oranı'nın belirli bir yüzdesi esas alınarak bulunan faiz oranı "Tecil Süresi ve Faiz Oranı Belirleme Tablosu"ndan tespit edilecektir.

Tecil Süresi ve Faiz Oranı Belirleme Tablosu		
Çok Zor Durum Derecesi (L+K)	Azami Tecil Süresi	Tecil Faizi Oranı
2 - 3	18 aya kadar	TFO x 0,75
	12 aya kadar	TFO x 0,7
	6 aya kadar	TFO x 0,65
4 - 5	24 aya kadar	TFO x 0,7
	18 aya kadar	TFO x 0,6
	12 aya kadar	TFO x 0,5
	6 aya kadar	TFO x 0,4
6 - 7	36 aya kadar	TFO x 0,7
	24 aya kadar	TFO x 0,6
	18 aya kadar	TFO x 0,5
	12 aya kadar	TFO x 0,4
	6 aya kadar	TFO x 0,3
8 - 9	48 aya kadar	TFO x 0,6
	36 aya kadar	TFO x 0,5
	24 aya kadar	TFO x 0,4
	18 aya kadar	TFO x 0,3
	12 aya kadar	TFO x 0,2
	6 aya kadar	TFO x 0,1
10	60 aya kadar	TFO x 0,5
	48 aya kadar	TFO x 0,4
	36 aya kadar	TFO x 0,3
	24 aya kadar	TFO x 0,2
	18 aya kadar	TFO x 0,15
	12 aya kadar	TFO x 0,1
	6 aya kadar	TFO x 0,05

Saygılarımızla,