

Sirküler No : 2018/21

27.03.2018, Bursa

Konu : Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Tecili Hakkında

24.02.2018 tarih ve 30342 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 2018/11284 Sayılı B.K.Kararı ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 48/A maddesinde sayılan "vergiye uyumlu mükellefin borçlarının ertelenebileceği düzenlenmiş ve ertelenebilme kriterleri belirlenmiştir. Bu Kararda kriterleri belirlenen "çok zor durum hali"nin tespiti ve yapılacak bu tespite göre ertelenebilecek borçların hangi süre ile (6 ay ile 60 ay) ve hangi tecil faiz oranının uygulanacağı (%0,6 ile %9 arası) düzenlenmişti. 23.03.2018 tarihli ve 30369 Sayılı Resmî Gazete'de ise vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili hakkında "Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No: 10)" yayımlandı. Yayımlanan BKK ile Tahsilat Genel Tebliği düzenlemelerine göre açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

A- Düzenlemeden Yararlanacaklar:

Vergi mevzuatımızda "vergiye uyumlu mükellef" Gelir Vergisi Kanunu'nun "**Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi**" başlıklı mükerrer 121 inci maddesi; İLE "**Vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili:**" başlıklı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (AATUHK) 'un 48/A maddesinde düzenlenmiştir. Bu Karar ile getirilen avantajlı tecil imkanı AATUHK'nin tecile ilişkin 48/A maddesi uyarınca düzenlenmiştir. Buna 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 ödemedeki hüsnüniyet sahibi olmasına rağmen ödenememiş olması, şarttır. Bu kriterlere göre "uyumlu mükellef" olduğu değerlendirilen;

- Ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan borçlular;
- Bilanço esasına göre defter tutanlar,
- İşletme/zirai işletme hesabı esasına göre defter tutanlar,

- Ticari kazancı basit usulde tespit edilenler,
- Serbest meslek kazanç defteri tutanlar bu uygulamadan faydalanabilecektir.

B) Zor Durum Halinin Tespitinde Hangi Kriterler Kullanılacaktır?

Kararda zor durumun tespiti iki grup altında belirlenmiştir. Buna göre;

Bilanço esasına göre defter tutan yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin çok zor durum halinin tespitinde aşağıdaki mali göstergeler kullanılacaktır:

Nakit Oran:	Hazır Değerler + Menkul Kıymetler ----- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
Likidite Oranı:	Dönen Varlıklar - Stoklar ----- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
Kaldıraç Oranı:	Kısa Vadeli YK + Uzun Vadeli YK ----- Toplam Varlıklar

b) 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 kullanılacaktır:

Nakit Oran:	Kasa + Banka ----- Kısa Vadeli Borçlar
Likidite Oranı:	Kasa+Banka+Kısa Vadeli Alacaklar ----- Kısa Vadeli Borçlar
Kaldıraç Oranı:	Kısa Vadeli Borçlar + Uzun Vadeli Borçlar ----- Toplam Varlıklar

Mükelleflerin mali durumlarının değerlendirilmesi sonucu;

- Nakit oranının 0,1 veya 0,1'den küçük,
- Likidite oranının 0,7 veya 0,7'den küçük,
- Kaldıraç oranının 0,7 veya 0,7'den büyük büyük olması ve **bu şartların bir arada bulunması halinde** mükelleflerin çok zor durumda oldukları kabul edilecektir. Burada

dikkat edilmesi gereken husus, 3 şartın da bir arada bulunması gerektiğidir.

C) Zor Durum Halinin Tespitinde Dikkate Alınacak Mali Tablolar:

Zor durum halinin tespitine ilişkin yapılacak mali analizlerde, Vergi Usul Kanununun uyarınca (Md. 175 ve mükerrer 257 nci maddeleri) hazırlanan mali tablolar dikkate alınacaktır.

D) Tecil Süreleri Ve Faiz Oranları Hesaplanması:

Karar kapsamında çok zor durum derecesinin belirlenmesinde aşağıdaki likidite ve kaldıraç oranları kullanılacaktır.

Likidite Analizi Tablosu	
Derece	Oran
(L)	(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	Oran
(K)	(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” bulunacaktır. Bu dereceye göre azami tecil süresi ile tecil faizinin (Yürürlükteki Tecil Faiz Oranı=TFO) belirli bir yüzdesi esas alınarak bulunan faiz oranı “Tecil Süresi ve Faiz Oranı Belirleme Tablosu”ndan tespit edilecektir.

Çok Zor Durum	Azami Tecil Süresi	Tecil Faizi Oranı
Derecesi (L+K)		Hesaplama
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

E) Tecil Edilen Borçlar İçin Teminat Verilecek Midir?

6183 sayılı Kanun'un 48/A maddesi uyarınca, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının toplamı 50.000 TL'yi (bu tutar dâhil) aşmadığı takdirde teminat şartı aranmayacaktır. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı 500.000 TL'yi aşan kısmın %25'i olarak hesaplanacaktır. 6183 sayılı Kanununun 48/A maddesi kapsamında tecil edilecek gecikme zammının, Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinin (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı olarak hesaplanması uygun görülmüştür. Bu Karar, **01.01.2018** tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.