

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2018/22

TARİH: 02/04/2018

KONU	Vergiye Uyumlu Mükelleflerinin Borçlarının Ertelenerek Taksitlendirilmesine İlişkin Tebliğ Yayınlanmıştır.
-------------	---

23 Mart 2018 tarihli ve 30369 sayılı Resmî Gazete’de vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili hakkında “**Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No: 10)**” yayınlanmıştır.

18/5/2017 tarihli ve 7020 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle 6183 sayılı Kanuna “**vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili**” başlıklı **48/A maddesi** eklenmiş ve madde 1/1/2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu kanun maddesinin uygulamasına ilişkin usul esaslar Sirkülerimize konu Tahsilat Genel Tebliği (Seri: A Sıra No: 10) ile belirlenmiş olup Tebliğ kapsamında yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

1. Düzenlemeden Yararlanacak Olanlar

- 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 yararlanabileceklerdir.

Borçlunun vergiye uyumlu mükellef kapsamında değerlendirilebilmesi için;

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

2. Kapsama Giren Kamu Alacakları

Kanun kapsamında taksitlendirilecek alacaklar, Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri tarafından takip edilen ve 213 sayılı Kanun kapsamına **giren vergi, resim, harç ve vergi cezaları ile bu alacaklara bağlı gecikme faizi ve gecikme zammı** ile sınırlı tutulmuş olup bu alacakların dışında kalan amme alacaklarının ilgili düzenleme kapsamında tecili mümkün değildir.

3. Zor Durum Halinin Tespitinde Kullanılacak Kriterler

a. Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İçin Çok Zor Durum Halinin Tespitinde Kullanılacak Kriterler

Nakit Oran : Hazır Değerler + Menkul Kıymetler

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

Likidite Oranı : Dönen Varlıklar - Stoklar

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

Kaldıraç Oranı : Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar + Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

Toplam Varlıklar

b. İşletme/Zirai İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan, Ticari Kazancı Basit Usulde Tespit Edilen ve Serbest Meslek Kazanç Defteri Tutan Mükelleflerin Çok Zor Durum Halinin Tespitinde Kullanılacak Kriterler

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

Mükellefin Mali Durumunun Değerlendirilmesi Sonucu;

Nakit Oranın 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

olması ve bu şartların bir arada bulunması halinde mükelleflerin çok zor durumda oldukları kabul edilecektir.

48/A maddesi kapsamında mükelleflerin çok zor durum derecesinin belirlenmesinde, aşağıdaki likidite ve kaldıraç oranlarının kullanılması BKK ile uygun görülmüştür.

Likidite Analiz 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 Analiz 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” bulunacaktır. Bu dereceye göre azami tecil süresi ile 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre belirlenen 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.

Tecil Süresi ve Faiz Oranı Belirleme Tablosu		
Çok Zor Durum Derecesi (L+K)	Azami Tecil Süresi	Tecil Faiz 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



Abide-i Hürriyet Caddesi Bolkan Center C Blok
No: 285 Kat: 3 Şişli / İSTANBUL
T (+90) 212 373 00 00
Eskişehir Yolu No: 6 Armada İş Merkezi A Blok
Kat: 11 Daire: 15 Söğütözü / ANKARA
T (+90) 312 219 16 50
Web: www.gtturkey.com

Kanunun 48/A maddesi kapsamında tecil talebinde bulunan mükelleflerin vermiş oldukları bilgi ve belgeler değerlendirilerek, nakit, likidite ve kaldıraç oranları tespit edilecektir. Tecile yetkili makamlar, mükelleflerin vermiş oldukları mali durumlarını gösteren bilgi ve belgelerin doğruluğunu araştırma yetkisine sahip olup, bu kapsamda mükelleften ve üçüncü kişilerden ilave bilgi talebinde bulunabilecektir. Değerlendirmeler sonucunda mükellefin madde hükmünden yararlanması için gerekli şartların varlığı anlaşıldığı takdirde, çok zor durum derecesine göre tecil ve taksitlendirme yapılabilecektir.

Söz konusu Tebliğ'in orijinal metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşılabilecektir.

[Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No: 1'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri: A Sıra No: 10\)](#)

Saygılarımızla,