

06.03.2018, ANKARA

**KONU: Kamu Borçlarının Taksitlendirilmesinde Yeni Uygulama.**

**SİRKÜLER**

**NO:2018/04**

24 Şubat 2018 tarihli ve 30342 sayılı Resmi Gazete' de vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili hakkında 2018/11284 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımlandı.

**1) Çok Zor Durumun Tespitinde Yararlanacak Mükellefler:**

Karara Göre Borçlarını Tecil Edebilecek Mükellefler;

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan borçlular,
- Bilanço esasına göre defter tutanlar,
- Ticari kazancı basit usulde tespit edilenler,
- Serbest meslek kazanç defteri tutanlar,

bu uygulamadan faydalanabileceklerdir.

**2) Çok Zor Durumun Tespitinde Kullanılacak Kriterler:**

Kararda çok zor durumun tespitinde uygulanacak kriterler 2 grup altında toplanmıştır.

Karara göre;

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

<b>Nakit Oran:</b>	Hazır Değerler + Menkul Kıymetler
	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
<b>Likidite Oranı:</b>	Dönen Varlıklar - Stoklar
	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
<b>Kaldıraç Oranı:</b>	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar + Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar
	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:

<b>Nakit Oran:</b>	Kasa + Banka
	Kısa Vadeli Borçlar
<b>Likidite Oranı:</b>	Kasa + Banka + Kısa Vadeli Alacaklar
	Kısa Vadeli Borçlar
<b>Kaldıraç Oranı:</b>	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,
- olması ve bu şartların birlikte bulunması halinde, bu mükelleflerin çok zor durumda oldukları kabul edilecektir.

### **3) Zor Durumun Tespitinde Dikkate Alınacak Mali Tablolar:**

Çok zor durum halinin tespiti için yapılacak mali durum analizinde 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 175 inci ve mükerrer 257 inci maddeleri uyarınca, tek düzen hesap planı ve muhasebe ve finansal raporlama standartlarına uygun olarak gerçekleştirilecektir.

### **4) Tecil Süreleri Ve Faiz Oranları Hesaplama:**

Tecil süreleri ve faiz oranlarının belirlenmesinde Karar kapsamında çok zor durum derecesinin belirlenmesinde aşağıdaki likidite ve kaldıraç oranları kullanılacaktır.

<b>Likidite Analizi Tablosu</b>	
<b>Derece</b>	<b>Oran</b>
<b>(L)</b>	<b>(X)</b>
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	$1,1 < Y$

Buna göre, mükelleflerin likidite ve kaldıraç analiz tablolarına göre ayrı ayrı tespit edilen dereceleri toplanarak “Çok Zor Durum Derecesi” bulunacaktır. Bu dereceye göre azami tecil süresi ile 6183 sayılı Kanun’un 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 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

➤ 6183 sayılı Kanun'un 48/A maddesi kapsamında tecil edilecek gecikme zammının TÜİK tarafından her ay için belirlenen Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı olarak hesaplanması uygun görülmüştür.

Söz Konusu Tebliğe Aşağıdaki Bağlantı Yoluyla Ulaşabilirsiniz

<http://www.dorukdenetim.com/?p=5820>

*Saygılarımızla,*

*Kaan DEMİROĞLU*

*Yeminli Mali Müşavir*