

**No:** 2018/24**Tarih:** 27.02.2018

**Konu:** 2018/11284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergiye uyumlu mükelleflerin borçları için yeni bir tecil ve taksitlendirme imkanı getirilmiştir.

**Özet:** Vergiye uyumlu mükelleflerin borçları için yeni bir tecil ve taksitlendirme imkanı getiren 2018/11284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 24 Şubat 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Karar’da bu imkandan yararlanacak çok zor durumda olan mükelleflerin tespitinde kullanılacak kriterler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir. Buna göre;

### 1. Vergi indiriminden yararlanacak olanlar

Ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan ve çok zor durumda olduğu belirlenen borçlular tecil ve taksitlendirme imkanından yararlanabilecektir.

### 2. Çok zor durum halinin tespitinde kullanılacak kriterler

#### a. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler

Bilanço esasına göre defter tutan yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin çok zor durumunun tespitinde aşağıdaki mali göstergeler kullanılır:

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

#### b. İşletme hesabı, basit usul ve serbest meslek

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

|                       |   |                                                                                    |
|-----------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nakit Oranı</b>    | : | <b><u>Kasa + Banka</u></b><br><b>Kısa Vadeli Borçlar</b>                           |
| <b>Likidite Oranı</b> | : | <b><u>Kasa + Banka + Kısa Vadeli Alacaklar</u></b><br><b>Kısa Vadeli Borçlar</b>   |
| <b>Kaldıraç Oranı</b> | : | <b><u>Kısa Vadeli Borçlar + Uzun Vadeli Borçlar</u></b><br><b>Toplam Varlıklar</b> |

Mükelleflerin mali durumunun değerlendirilmesi sonucu;

- Nakit oranının 0,1 veya 0,1’den küçük,
- Likidite oranının 0,7 veya 0,7’den küçük ve
- Kaldıraç oranının 0,7 veya 0,7’den büyük

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

Bu mali, durum analizlerinde Vergi Usul Kanunu’nun 175. ve mükerrer 257. maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak yapılan düzenlemeler esas alınacaktır.

### 3. Çok zor durum derecesinin belirlenmesinde kullanılan likidite ve kaldıraç oranları

6183 sayılı Kanun’un 48/A maddesi kapsamında mükelleflerin çok zor durum derecesinin belirlenmesinde aşağıdaki likidite ve kaldıraç oranları kullanılacaktır.

| <b>Likidite Analizi Tablosu</b> |                       | <b>Kaldıraç Analizi Tablosu</b> |                       |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Derece (L)</b>               | <b>Oran (X)</b>       | <b>Derece (K)</b>               | <b>Oran (Y)</b>       |
| <b>1</b>                        | $0,7 \geq X \geq 0,6$ | <b>1</b>                        | $0,7 \leq Y \leq 0,8$ |
| <b>2</b>                        | $0,6 > X \geq 0,5$    | <b>2</b>                        | $0,8 < Y \leq 0,9$    |
| <b>3</b>                        | $0,5 > X \geq 0,4$    | <b>3</b>                        | $0,9 < Y \leq 1,0$    |
| <b>4</b>                        | $0,4 > X \geq 0,3$    | <b>4</b>                        | $1,0 < Y \leq 1,1$    |
| <b>5</b>                        | $0,3 > X$             | <b>5</b>                        | $1,1 < Y$             |

Mükelleflerin likidite ve kaldıraç analiz tablolarına göre ayrı ayrı tespit edilen dereceler toplanarak “Zor Durum Derecesi” bulunur.

### 4. Tecil süreleri ve faiz oranları

Yukarıdaki şekilde tespit edilen çok zor durum derecesine göre azami tecil süresi ile belirlenen faizinin (Yürürlükteki Tecil Faiz Oranı=TFO) belirli bir yüzdesi esas alınarak bulunan faiz (aşağıdaki “Tecil Süresi ve Faiz Oranı Belirleme Tablosu”ndan tespit edilir.

| <b>Tecil Süresi ve Faiz Oranı Belirleme Tablosu</b> |
|-----------------------------------------------------|
|-----------------------------------------------------|

| 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        |

## 5. Yİ-ÜFE uygulaması

6183 sayılı Kanun'un 48/A maddesi kapsamında tecil edilecek gecikme zammının, TÜİK'in her ay için belirlediği Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinin (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak Yİ-ÜFE tutarı olarak hesaplanması uygun görülmüştür.

## **6. Yürürlük**

2018/11284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanacaktır.

Saygılarımızla.

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

***Mehmet ERKAN***

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*