

İstanbul, 18.03.2005

GEÇİKME ZAMMI :

02.03.2005 gün ve 25743 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, 23.02.2005 tarih ve 2005/8551 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile gecikme zammı oranı aylık % 3 olarak yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararına göre; 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkındaki Kanununun 51. maddesine göre uygulanacak olan gecikme zammı oranı kararın Resmi Gazetede yayımlandığı tarih olan 02.03.2005 tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı uygulanmak üzere % 3 olarak yeniden belirlenmiştir. Buna göre vadesinde ödenmeyen her türlü amme alacağı, ay kesirleri tam ay olarak kabul edilmek üzere % 3 gecikme zammı uygulanarak tahsil edilecektir.

TECİL FAİZİ :

04.03.2005 gün ve 25745 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 434 no.lu Tahsilat Tebliği ile 04.03.2005 tarihinden itibaren tecil faizi oranı yıllık % 30 olarak belirlenmiştir.

Tebliğe göre;

- Tebliğin yayımlandığı 04.03.2005 tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilen amme alacaklarına yıllık % 30 oranında tecil faizi uygulanacaktır.
- 04.03.2005 tarihinden önce yapılan müracaatlara dayanılarak tecil edilecek amme alacaklarına müracaat tarihinden 04.03.2005 tarihine kadar geçen süre için eski oranlar (aylık %3 yıllık %36), bu tarihten sonra ise yeni oran (yıllık %30) uygulanacaktır.
- 04.03.2005 tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının bu tarihten sonra ödenmesi gereken taksit miktarlarına; bu tarihe kadar eski oranlar, bu tarihten sonra yeni oran uygulanacaktır.

Ayrıca tebliğ gereği, tecilin gerçekleşmesi üzerine borcu tecil edilen mükelleflere vergi dairesince yapılacak bildirimde; faiz oranının belirlendiği kısmın altı çizilerek hangi oranda tecil faizi ödeneceğine dair gerekli uyarı yapılacaktır.

Bu konuya ilişkin Maliye Bakanlığı 434 Seri No'lu Tahsilat Genel Tebliği de 04.03.2005 tarih ve 25745 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, yeterince açık olan tebliğ sirküler ekinde gönderilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

A R K A N & E R G İ N
ULUSLARARASI DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

Tahsilat Genel Tebliği Seri No: 434
(Resmi Gazete Tarih :04.03.2005 No: 25745)

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesine göre tecil ve taksitlendirilen amme alacaklarına uygulanacak yıllık tecil faizi oranının belirlenmesi ile aynı Kanununun 51 inci maddesi uyarınca belirlenen ve ödeme müddeti içerisinde ödenmeyen amme alacaklarına vadenin bitim tarihinden itibaren uygulanan aylık gecikme zammı oranının uygulamasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

I - TECİL FAİZİ ORANI:

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesi ile Bakanlığımıza tanınan yetkiye istinaden, halen yıllık % 36 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yıllık % 30 olarak belirlenmiştir.

Bundan böyle, 6183 sayılı Kanununun 48 inci maddesine istinaden bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilen amme alacaklarına yıllık % 30 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Bu Tebliğin yayımı tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak tecil edilecek olan amme alacaklarına müracaat tarihlerinden bu Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oranlar, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de % 30 oranında tecil faizi uygulanması gerekmektedir.

Aynı şekilde, bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına; bu Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oranlar, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de % 30 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

16.07.2004 tarihli ve 5228 sayılı Kanununun geçici 6 ncı maddesi kapsamında yapılan tecil müracaatları ile anılan Kanun kapsamında tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan alacaklar:

Bilindiği gibi, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünce tescil edilmiş ve Türkiye’de sportif alanda faaliyet gösteren spor kulüplerinin, 5228 sayılı Kanununun geçici 6 ncı maddesinden yararlanmak üzere yapmış oldukları müracaatlara istinaden tecil edilen borçlarına, anılan madde hükmü gereğince, bu Tebliğin yayımı tarihinden önce uygulanmakta olan oranın $1/6$ 'sı olan $(36/6)=\%6$ (yıllık) oranında tecil faizi tatbik edilmektedir.

Anılan madde hükmüne göre tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına; bu Tebliğin yayımı tarihine (bu tarih hariç) kadar geçen süre için yıllık %6 oranında, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de yıllık $(30/6)=\%5$ oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Aynı şekilde, 5228 sayılı Kanununun geçici 6 ncı maddesi kapsamında yapılan tecil ve taksitlendirme taleplerine dayanılarak tecil edilecek olan amme alacaklarına, müracaat tarihlerinden bu Tebliğin yayımı tarihine (bu tarih hariç) kadar geçen süre için yıllık %6 oranında, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de yıllık $(30/6)=\%5$ oranında tecil faizi uygulanması gerekmektedir.

Tecilin gerçekleşmesi üzerine borcu tecil edilen mükelleflere yapılacak bildirimde; faiz oranının belirlendiği kısmın altı çizilmek suretiyle hangi oranda tecil faizi ödeneceğine dair gerekli uyarı yapılacaktır

II - GEÇİKME ZAMMI:

Bilindiği gibi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 5035 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 4 üncü maddesiyle değiştirilen 51 inci maddesinin dördüncü fıkrasında "Bakanlar Kurulu, gecikme zammı oranlarını aylar itibarıyla topluca veya her ay için ayrı ayrı, yüzde onuna kadar indirmeye, gecikme zammı oranı ile gecikme zammı asgari tutarını iki katına kadar artırmaya, ayrıca gecikme zammı oranını aylar itibarıyla farklı olarak belirlemeye ve gecikme zammını bileşik faiz usulüyle aylık, üç aylık, altı aylık veya yıllık olarak hesaplatmaya yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

02/03/2005 tarihli ve 25743 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2005/8551 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Kanunun 51 inci maddesine istinaden aylık gecikme zammı oranı yeniden belirlenmiş olup aylık oranı yeniden belirlenen gecikme zammının uygulanmasına yönelik olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

A) Gecikme Zammı Oranı:

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesi uyarınca 12/11/2003 tarihinden itibaren, amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısma vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı % 4 oranında gecikme zammı uygulanmaktaydı.

Anılan maddenin dördüncü fıkrasının Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden 02/03/2005 tarih ve 25743 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 23/02/2005 tarih ve 2005/8551 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısma vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı % 3 oranında gecikme zammı uygulanması kararlaştırılmış ve belirtilen Karar 02/03/2005 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Buna göre, 02/03/2005 tarihinden önce vadesi geldiği halde bu tarihe kadar ödenmemiş olan amme alacaklarının bu tarihten itibaren ödenecek kısımlarına ve 02/03/2005 tarihinden itibaren vadesi geldiği halde vadelerinde ödenmeyen amme alacaklarına yukarıda belirtilen oranlarda ve 378, 381, 428, 430 Seri No'lu Tahsilat Genel Tebliğlerinde ve bu Tebliğde yer alan esaslar doğrultusunda gecikme zammı uygulanacaktır.

B) Gecikme Zammının Tatbiki:

Bilindiği gibi, 5035 sayılı Kanunla 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin değiştirilmesiyle ay kesirlerine isabet eden gecikme zammının günlük olarak hesaplanacağı hüküm altına alınmış ve uygulamaya ilişkin açıklamalar 430 Seri Nolu Tahsilat Genel Tebliği ile yapılmıştır. Anılan Tebliğde, gecikme zammı hesaplamalarının tam aylar için aylık esasa, ay kesirleri için ise günlük esasa göre yapılacağı belirtilmiştir.

Gecikme zammı oranının aylık %4'ten %3'e indirilmesine yönelik Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca gecikme zammı hesaplamasında aşağıda belirlenen açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

a) Aylık Esasa Göre: Aylık esasa göre gecikme zammının hesaplanmasında, tatbik edilmesi gereken oranın belirlenmesi için 381 Seri Nolu Tahsilat Genel Tebliğinin "I-Gecikme Zammı Hesabı" bölümünde yer verilen açıklamalara göre işlem yapılması gerekmektedir. Bu itibarla, aylık esasa göre gecikme zammının hesaplanacağı bir aylık süre içindeki bir tarihte oran değişikliği yapılırsa, bu bir aylık sürenin tamamına eski oran tatbik edilecektir.

b) Günlük Esasa Göre: Ay kesirleri için gecikme zammının hesaplanması günlük esasa göre yapıldığından, Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğe girdiği gün dahil olmak üzere daha sonraki günler için yeni oran, yürürlük tarihinden önceki günler için ise eski oran tatbik edilecektir.

Örnek 1 - Şehit Kamil Vergi Dairesi Mükelleflerinden (C) 26.12.2004 vadeli 120 YTL tutarlı Katma Değer Vergisi borcunu 15.05.2005 tarihinde gecikme zammı ile birlikte ödemiştir. Uygulanmakta olan aylık gecikme zammı oranı 02.03.2005 tarihinde %4'ten %3'e indirilmiştir.

Mükellefin vergi aslı ile birlikte ödemesi gereken gecikme zammı;

- 27.12.2004-26.01.2005 tarihleri arasındaki bir aylık süre için (%4 oranında) aylık esasa göre (eski oran),
- 27.01.2005-26.02.2005 tarihleri arasındaki bir aylık süre için (%4 oranında) aylık esasa göre (eski oran),
- 27.02.2005-26.03.2005 tarihleri arasındaki bir aylık süre için (%4 oranında) aylık esasa göre (eski oran),
- 27.03.2005-26.04.2005 tarihleri arasındaki bir aylık süre için (%3 oranında) aylık esasa göre (yeni oran),
- 27.04.2005-15.05.2005 tarihleri arasındaki 19 günlük süre için ise günlük esasa göre (yeni oran),

uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.

$$\begin{aligned} \text{Borcun 4 tam aylık süre için gecikme zammı tutarı} &= (%4+%4+%4+%3) \times 120 \text{ YTL} \\ &= \%15 \times 120 \text{ YTL} \\ &= 18 \text{ YTL} \end{aligned}$$

Bu borcun 27.04.2005-15.05.2005 tarihleri arasındaki 19 günlük ay kesri için hesaplanan gecikme zammı tutarı ise;

$$\begin{aligned} \text{Günlük gecikme zammı oranı: } & (3/100/30=)0.001 \\ (\text{günlük gecikme zammı oranı}) \times (\text{gün sayısı}) \times (\text{gecikme zammı uygulanacak tutar}) & = \\ & = (0,001) \times 19 \times 120 \text{ YTL} \\ & = 2,28 \text{ YTL'dir.} \end{aligned}$$

Böylece mükellef (C)'den, 120 YTL Katma Değer Vergisinin yanında ayrıca (18+2,28=)20,28YTL gecikme zammı tutarının da tahsil edilmesi gerekmektedir.

Örnek 2 - Menemen Vergi Dairesi Mükelleflerinden (N), 26.11.2004 vadeli Ekim/2004 döneminden kaynaklanan 250.000 YTL Gelir (Stopaj) Vergisini gecikme zammıyla birlikte 05.03.2005 tarihinde ödemiştir. Aylık gecikme zammı oranı 02.03.2005 tarihinde %4'ten %3'e indirilmiştir.

Mükellefin 250.000 YTL vergi aslının yanında ödemesi gereken gecikme zammı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Buna göre;

- 27.11.2004-26.12.2004 tarihleri arasındaki bir aylık süre için (%4 oranında) aylık esasa göre (eski oran),
 - 27.12.2004-26.01.2005 tarihleri arasındaki bir aylık süre için (%4 oranında) aylık esasa göre (eski oran),
 - 27.01.2005-26.02.2005 tarihleri arasındaki bir aylık süre için (%4 oranında) aylık esasa göre (eski oran),
 - 27.02.2005-01.03.2005 tarihleri arasındaki 3 günlük süre için günlük esasa göre (eski oran),
 - 02.03.2005-05.03.2005 tarihleri arasındaki 4 günlük süre için günlük esasa göre (yeni oran),
- dikkate alınacaktır.

$$\begin{aligned} \text{Aylık Esasa Göre: Borcun 3 tam aylık süre için gecikme zammı tutarı} & = \\ & = (\%4+\%4+\%4) \times 250.000 \text{ YTL} \\ & = \%12 \times 250.000 \text{ YTL} \\ & = 30.000 \text{ YTL} \end{aligned}$$

Günlük Esasa Göre: Borcun 27.02.2005-05.03.2005 tarihleri arasındaki 7 günlük ay kesri için gecikme zammı tutarı, oran değişikliği dikkate alınarak aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

- 27.02.2005-01.03.2005 tarihleri arasındaki 3 günlük süre için eski orana göre günlük gecikme zammı tutarı:

$$\begin{aligned} \text{Günlük gecikme zammı oranı: } & (4/100/30=)0.001333 \text{ 3 3333 } \hat{=} 0,001334 \\ (\text{günlük gecikme zammı oranı}) \times (\text{gün sayısı}) \times (\text{gecikme zammı uygulanacak tutar}) & = \\ & = (0,001334) \times 3 \times 250.000 \text{ YTL} \\ & = 1.000,50 \text{ YTL} \end{aligned}$$

- 02.03.2005-05.03.2005 tarihleri arasındaki 4 günlük süre için yeni orana göre günlük gecikme zammı tutarı:

$$\begin{aligned} \text{Günlük gecikme zammı oranı: } & (3/100/30=)0.001 \\ (\text{günlük gecikme zammı oranı}) \times (\text{gün sayısı}) \times (\text{gecikme zammı uygulanacak tutar}) & = \\ & = (0,001) \times 4 \times 250.000 \text{ YTL} \\ & = 1.000 \text{ YTL} \end{aligned}$$

Böylece mükellef (N)'den, 250.000 YTL Gelir (Stopaj) Vergisinin yanında ayrıca (30.000+1.000,50+1.000=)32.000,50 YTL gecikme zammı tahsil edilecektir.

Örnek 3 - Havza Vergi Dairesi mükellefi (H), 17.02.2005 vadeli 650.000 YTL vergi borcunu gecikme zammıyla birlikte 02.03.2005 tarihinde ödemiştir. Aylık gecikme zammı oranı 02.03.2005 tarihinde %4'ten %3'e indirilmiştir.

Mükellefin 650.000 YTL vergi aslının yanında ödemesi gereken gecikme zammı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Buna göre;

- 18.02.2005-01.03.2005 tarihleri arasındaki 12 günlük süre için günlük esasa göre (eski oran),
- 02.03.2005 tarihi için günlük esasa göre (yeni oran), dikkate alınacaktır.
- 18.02.2005-01.03.2005 tarihleri arasındaki 12 günlük süre için eski oran üzerinden günlük gecikme zammı tutarı:

$$\begin{aligned} \text{Günlük gecikme zammı oranı: } & (4/100/30=)0.001333 \text{ 3 3333 } \hat{=} 0,001334 \\ (\text{günlük gecikme zammı oranı}) \times (\text{gün sayısı}) \times (\text{gecikme zammı uygulanacak tutar}) & = \end{aligned}$$

$$= (0,001334) \times 12 \times 650.000 \text{ YTL}$$
$$= 10.405,20 \text{ YTL}$$

- 02.03.2005 tarihi için yeni orana göre günlük gecikme zammı tutarı:

Günlük gecikme zammı oranı: $(3/100/30=)0.001$

$$(\text{günlük gecikme zammı oranı}) \times (\text{gün sayısı}) \times (\text{gecikme zammı uygulanacak tutar}) =$$
$$= (0,001) \times 1 \times 650.000 \text{ YTL}$$
$$= 650 \text{ YTL}$$

Böylece mükellef (H)'den, 650.000 YTL vergi aslının yanında ayrıca $(10.405,20+650=)11.055,20$ YTL gecikme zammı tahsil edilecektir.

Örnek 4 - Beypazarı Vergi Dairesi mükellefi (A), 01.03.2005 vadeli 970 YTL vergi borcunu gecikme zammıyla birlikte 03.03.2005 tarihinde ödemıştır. Aylık gecikme zammı oranı 02.03.2005 tarihinde %4'ten %3'e indirilmiştir.

Mükellefin 970 YTL vergi aslının yanında ödemesi gereken gecikme zammı;

02.03.2005-03.03.2005 tarihleri arasındaki 2 günlük ay kesri için günlük esasa göre yeni oran tatbik edilerek,

Günlük gecikme zammı oranı: $(3/100/30=)0.001$

$$(\text{günlük gecikme zammı oranı}) \times (\text{gün sayısı}) \times (\text{gecikme zammı uygulanacak tutar}) =$$
$$= (0,001) \times 2 \times 970 \text{ YTL}$$
$$= 1,94 \text{ YTL olarak bulunacaktır.}$$

Tebliğ olunur.