

## 2018/11284 Sayılı Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Tecilli Hakkında Karar

Duyuru No: 2018/26  
İstanbul 26.02.2018

24 Şubat 2018 tarihli ve 30342 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2018/11284 Sayılı Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Tecilli Hakkında Karar (BKK) ile 6183 sayılı AATUHK’un 48/A maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden, 1.1.2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere, “Çok Zor Durumda” olan mükelleflerin vergi borçları belirlenen kriterlere göre, 5 yıl vadeye kadar hesaplanacak tecil faizi ile taksitli olarak ödeme imkanı getirilmiştir.

6183 sayılı Kanun’un 48/A maddesindeki düzenlemeden yararlanabilmek için borçlunun;

1. Başvuru tarihi itibarıyla en az 3 yıl süreyle; ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması,
  2. 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.),
  3. Bu madde kapsamına giren ve başvuru tarihi itibarıyla vadesi 1 yılı geçmemiş borcunun borç ödemedeki hüsniyet sahibi olmasına rağmen ödenememiş olması,
- gerekir.

2018/11284 Sayılı BKK ile çok zor durum halinin tespitinde kullanılacak kriterler tespit edilmiştir.

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

**Nakit Oranı= (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**

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 kullanılır.

**Nakit Oranı= (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 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.

Mükelleflerin çok zor durum derecesinin belirlenmesinde **likidite ve kaldıraç oranları** kullanılacaktır. 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 Kanununun 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.

Sözü edilen BKK aşağıda yer almaktadır.

Saygılarımızla.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of JPA International

**Karar Sayısı : 2018/11284**

Vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 22/1/2018 tarihli ve 7619 sayılı yazısı üzerine, 6183 sayılı Kanununun 48/A maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 22/1/2018 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
CUMHURBAŞKANI

Binali YILDIRIM  
Başbakan

B. BOZDAĞ M. ŞİMŞEK F. IŞIK R. AKDAĞ  
Başbakan Yardımcısı Başbakan Yardımcısı Başbakan Yardımcısı Başbakan Yardımcısı

H. ÇAVUŞOĞLU A. GÜL F. B. SAYAN KAYA Ö. ÇELİK  
Başbakan Yardımcısı Adalet Bakanı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı Avrupa Birliği Bakanı

F. ÖZLÜ J. SARİEROĞLU M. ÖZHASEKİ M. ÇAVUŞOĞLU  
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı Çevre ve Şehircilik Bakanı Dışişleri Bakanı

N. AĞBAL B. ALBAYRAK O. A. BAK A. E. FAKİBABA  
Ekonomi Bakanı V. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı Gençlik ve Spor Bakanı Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

B. TÜFENKÇİ S. SOYLU L. ELVAN N. KURTULMUŞ  
Gümrük ve Ticaret Bakanı İşçileri Bakanı Kalkınma Bakanı Kültür ve Turizm Bakanı

N. AĞBAL İ. YILMAZ N. CANİKLİ  
Maliye Bakanı Milli Eğitim Bakanı Millî Savunma Bakanı

V. EROĞLU A. DEMİRCAN A. ARSLAN  
Orman ve Su İşleri Bakanı Sağlık Bakanı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

**BKK**  
**2018-11284**  
**DİZGİ-FİLM**  
3- 1

**22/1/2018 TARİHLİ VE 2018/11284 SAYILI  
KARARNAMENİN EKİ**

**KARAR**

**Çok zor durum halinin tespitinde kullanılacak kriterler**

**MADDE 1-** (1) 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48/A maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden, maddeden yararlanacak ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan borçlular; bilanço esasına göre defter tutanlar, işletme/zirai işletme hesabı esasına göre defter tutanlar, ticari kazancı basit usulde tespit edilenler ve serbest meslek kazanç defteri tutanlar şeklinde gruplandırılmak suretiyle çok zor durum halinin tespitinde kullanılacak kriterler aşağıda belirtilmiştir.

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

Nakit Oranı :	<u>Hazır Değerler + Menkul Kıymetler</u> Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
Likidite Oranı :	<u>Dönen Varlıklar – Stoklar</u> Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
Kaldıraç Oranı :	<u>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar + Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</u> 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 kullanılır.

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

(2) Mükelleflerin mali durumlarının 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 edilir.

(3) Çok zor durum halinin tespiti için yapılacak mali durum analizlerinde, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 inci ve mükerrer 257 nci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak yapılan düzenlemeler esas alınır.

**BKK  
2018-11284  
DİZGİ-FİLM**

**Tecil süreleri ve faiz oranları**

**MADDE 2-** (1) 6183 sayılı Kanunun 48/A maddesi kapsamında mükelleflerin çok zor durum derecesinin belirlenmesinde, aşağıdaki likidite ve kaldıraç oranları kullanılır.

Likidite Analizi 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 Analizi 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	$1,1 < Y$

(2) Mükelleflerin, likidite ve kaldıraç analiz tablolarına göre ayrı ayrı tespit edilen dereceler toplanarak "Çok Zor Durum Derecesi" bulunur. 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 edilir.

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 - 7	6 aya kadar	TFO x 0,4
	36 aya kadar	TFO x 0,7
	24 aya kadar	TFO x 0,6
8 - 9	18 aya kadar	TFO x 0,5
	12 aya kadar	TFO x 0,4
	6 aya kadar	TFO x 0,3
10	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	

**Yİ-ÜFE uygulaması**

**MADDE 3-** (1) 6183 sayılı Kanunun 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.

**Yürürlük**

**MADDE 4-** (1) Bu Karar, 1/1/2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 5-** (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.