

Sirküler No: 030

İstanbul, 26 Şubat 2018

Konu: Çok zor durumda olduğu belirlenen vergiye uyumlu mükelleflerin vadesi geçmiş borçlarına yeni bir tecil ve taksitlendirme imkanı getirildi.

Özet: 24 Şubat 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2018/11284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergiye uyumlu mükelleflerin borçları için yeni bir tecil ve taksitlendirme imkanı getirilmiştir. Karar’da bu imkandan yararlanacak çok zor durumda olan mükelleflerin tespitinde kullanılacak kriterler belirlenmiştir.

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

- 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 Karar 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

24 Şubat 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2018/11284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergiye uyumlu mükelleflerin borçları için yeni bir tecil ve taksitlendirme imkanı getirilmiştir. Karar’da bu imkandan yararlanacak çok zor durumda olan mükelleflerin tespitinde kullanılacak kriterler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

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 yararlanabileceklerdir.

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:

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

| | | |
|----------------|---|---|
| Nakit Oranı | : | $\frac{\text{Hazır Değerler} + \text{Menkul Kıymetler}}{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar}}$ |
| Likidite Oranı | : | $\frac{\text{Dönen Varlıklar} - \text{Stoklar}}{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar}}$ |
| Kaldıraç Oranı | : | $\frac{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar} + \text{Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar}}{\text{Toplam Varlıklar}}$ |

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:

| | | |
|----------------|---|--|
| Nakit Oranı | : | $\frac{\text{Kasa} + \text{Banka}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$ |
| Likidite Oranı | : | $\frac{\text{Kasa} + \text{Banka} + \text{Kısa Vadeli Alacaklar}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$ |
| Kaldıraç Oranı | : | $\frac{\text{Kısa Vadeli Borçlar} + \text{Uzun Vadeli Borçlar}}{\text{Toplam Varlıklar}}$ |

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:

| 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 | $0,9 < Y \leq 1,0$ |
| 4 | $1,0 < Y \leq 1,1$ |
| 5 | $1,1 < Y$ |

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

4. Tecil süreleri ve faiz oranları

Yukarıdaki şekilde tespit edilen çok zor durum derecesine göre azami tecil süresi ile belirlenen tecil faizinin (Yürürlükteki Tecil Faiz Oranı=TFO) belirli bir yüzdesi esas alınarak bulunan faiz oranı aşağıdaki "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 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

Bu Karar 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanacaktır.

Saygılarımızla,
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.