

Sirküler No: 078

İstanbul, 2 Ekim 2019

**Konu: Gecikme zammı oranı aylık %2'ye indirildi.**

**Özet:** 1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **gecikme zammı oranı aylık %2** olarak belirlenmiştir.

*İlgili Karar 2 Ekim 2019 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmış ve aynı gün yürürlüğe girmiştir.*

*Bu oran değişikliği neticesinde; Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesi kapsamında hesaplanan gecikme faizi ile aynı Kanun'un 371. maddesi kapsamında hesaplanan pişmanlık zammı oranları da 2 Ekim 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aylık %2 olarak uygulanacaktır.*

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 51. maddesinde amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısma vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı %4 oranında gecikme zammı tatbik olunacağı hükmü yer almaktadır. Maddede ayrıca bu oranın %10'una kadar indirilebilmesi veya 2 katına kadar artırılabilmesi ile ilgili olarak Cumhurbaşkanlığı'na yetki verilmiştir.

Bu yetki Cumhurbaşkanlığı tarafından 2 Ekim 2019 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 1592 sayılı Karar ile kullanılmış ve **gecikme zammı oranı her ay için ayrı ayrı hesaplanmak üzere aylık %2** olarak belirlenmiştir. Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammının 6183 sayılı Kanun'un 51. maddesi uyarınca günlük olarak hesaplanması gerekmektedir.

15 Temmuz 2018 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 10 numaralı "Resmî Gazete Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi"nin, "Mevzuatın Yürürlüğe Girmesi" başlıklı 7. maddesinde; kanunlar, Cumhurbaşkanlığı kararnameleri ve yönetmelikler ile diğer düzenlemelerin, ayrıca bir yürürlük tarihi belirtilmemiş ise Resmî Gazete'de yayımlandığı gün yürürlüğe gireceğine ilişkin hüküm yer almaktadır.

Bu hüküm kapsamında yukarıda yer verilen oran değişikliğine ilişkin 1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı da **2 Ekim 2019 tarihinde yürürlüğe girmiş olmaktadır.**

Vergi Usul Kanunu'nun 112. maddesinde özel ödeme zamanları açıklanmıştır. Maddenin 3. fıkrasında gecikme faizinin hesaplanmasına ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Sözü geçen fıkra uyarınca gecikme faizinin gecikme zammı oranında hesaplanması gerekmektedir.

Buna göre 1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği, VUK 112. madde kapsamında hesaplanacak olan **gecikme faizinin oranı da 2 Ekim 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aylık %2'ye düşmüş olmaktadır.** Ancak gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirleri dikkate alınmamaktadır.

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](http://www.vergidegundem.com)

[www.ey.com](http://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.*

Vergi Usul Kanunu'nun 371. maddesinde ise pişmanlık müessesesi ile ilgili hükümler yer almaktadır. Maddede sayılan şartlarla pişmanlık hükümlerinden yararlanan mükellef hakkında vergi ziyai cezası kesilmemektedir.

Maddenin 1. fıkrasının 5. bendinde mükellefçe haber verilen ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51. maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlarla birlikte ödeneceği hükmü yer almaktadır.

Buna göre 1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği, VUK 371. madde kapsamında hesaplanacak olan **pişmanlık zammının oranı da 2 Ekim 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aylık %2'ye düşmüştür.**

6183 Sayılı Kanun'un 51. maddesi kapsamında çeşitli Bakanlar Kurulu Kararları ve son olarak 1592 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen, son 10 yıl içerisinde uygulanan gecikme zammı oranlarına ilişkin tablo aşağıda dikkatinize sunulmaktadır. Bu oranlar belirtilen dönemler için gecikme faizi ve pişmanlık zammı hesaplamalarında da kullanılmaktadır.

Uygulandığı dönem	Aylık oran
19.11.2009 – 18.10.2010	%1,95
19.10.2010 – 04.09.2018	%1,40
05.09.2018 – 30.06.2019	%2,00
01.07.2019 – 01.10.2019	%2,50
<b>02.10.2019 tarihinden itibaren</b>	<b>%2,00</b>

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.