



MENTAL

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DENETİM
HİZMETLERİ A.Ş.

DUYURU

Sayı : 2018-06

26.02.2018

KONU : VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF BORÇ TECİLİ

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48/A maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden 24.02.2018 tarihli ve 30342 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2018/11284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının teciline ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. 2018/11284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 01.01.2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere 24.02.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2018/11284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 6183 sayılı Kanunun 48/A maddesinden yararlanacak ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan amme borçlularının; 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 kullanılacaktır.

Nakit Oranı :	Hazır Değerler + Menkul Kıymetler	≤ 0,1
	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
Likidite Oranı :	Dönen Varlıklar – Stoklar	≤ 0,7
	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
Kaldıraç Oranı:	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar + Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	≥ 0,7
	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 kullanılacaktır.

Nakit Oranı :	Kasa + Banka	≤ 0,1
	Kısa Vadeli Borçlar	
Likidite Oranı :	Kasa + Banka + Kısa Vadeli Alacaklar	≤ 0,7
	Kısa Vadeli Borçlar	
Kaldıraç Oranı:	Kısa Vadeli Borçlar + Uzun Vadeli Borçlar	≥ 0,7
	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 edilir. Çok zor durum halinin tespiti için yapılacak mali durum analizlerinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 inci ve mükerrer 257 nci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak yapılan düzenlemeler esas alınır.

Yukarıda belirtilen şekilde tespit edilen mali göstergelerin aşağıdaki likidite analizi tablosu ve kaldıraç analizi tablosunda hangi aralıkta yer aldığına göre belirlenecek (L) ve (K) derecelerinin toplamına göre belirlenecek **"Çok Zor Durum Derecesi (L+K)"** dikkate alınarak vergiye uyumlu mükelleflere uygulanacak tecil süreleri ile faiz oranları tespit edilecektir.

Likidite Analizi Tablosu	
Derece	Oran
(L)	(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	Oran
(K)	(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	$1,1 < Y$

Tecil Süresi ve Faiz Oranı Belirleme Tablosu	
Çok Zor Durum Derecesi (L+K)	Azami Tecil Süresi
2-3	18 aya kadar
	12 aya kadar
	6 aya kadar
4-5	24 aya kadar
	18 aya kadar
	12 aya kadar
	6 aya kadar
6-7	36 aya kadar
	24 aya kadar
	18 aya kadar
	12 aya kadar
	6 aya kadar
8-9	48 aya kadar
	36 aya kadar
	24 aya kadar
	18 aya kadar
	12 aya kadar
	6 aya kadar
10	60 aya kadar
	48 aya kadar
	36 aya kadar
	24 aya kadar
	18 aya kadar
	12 aya kadar
	6 aya kadar

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.

Saygılarımızla...

www.mentallymm.com.tr

info@mentallymm.com.tr

İSTANBUL OFİS

Tozkoparan Mah. General Ali Rıza Gürcan Cd. Alparslan İş
Merkezi A Blok K:3 D:8 Merter – Güngören / İSTANBUL
Telefon +90 212 220 23 73 - 74 Faks : +90 212 220 23 78

ANKARA OFİS

Harbiye Mah. Tavuskuşu Cad. No:27/16 06450
Dikmen- Çankaya / ANKARA
Telefon: +90 312 478 26 62 Faks : +90 312 478 26 63