|  |  |
| --- | --- |
| Sayı | **2018/06** |
| Konu | Vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulması; |

**Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Borçlarının Tecili Hakkında Karar BKK 2018/11284**

**Vergiye Uyumlu Mükellef Borç Tecili**

24 Şubat 2018 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 30342

**Konu:** Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince takip edilen ve 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergi, resim, harç ve cezalar ile bu alacaklara bağlı gecikme faizi borcu bulunan zor durumdaki mükelleflerin, borçlu tarafından yazı ile istenmiş olmak ve maddedeki diğer şartları taşımak koşuluyla vadesi bir yılı geçmemiş alacaklar, Maliye Bakanınca 36 ayı geçmemek üzere faiz ve teminat alınarak tecil olunabilecektir.

**Çok zor durum halinin tespitinde kullanılacak kriterler**

MADDE 1-(1) 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 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.

1. 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

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 :** 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

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |

(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**](http://www.alomaliye.com/2015/01/02/vergi-usul-kanunu-vuk-213-sayili-kanun/) 175 inci ve mükerrer 257 nci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak yapılan düzenlemeler esas alınır.

MADDE 2- (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 3- (1) Bu Karar, 1/1/2018 tarihinden itibaren vadesi gelen alacaklara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.