

Sirküler Tarihi : 15.05.2007
Sirküler No : 2007/072

TECİL YETKİ SINIRLARI YENİDEN BELİRLENDİ (2007/3 Seri No.lu Tahsilat İç Genelgesi)

Bilindiği gibi, 6183 sayılı Tahsilat Kanunu'nun 48'inci maddesine göre, amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenilmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca vergi, resim, harç, vergi cezası, para cezası ve gecikme zammı alacakları iki yıla kadar faiz alınmak suretiyle tecil olunabilmektedir.

Hali hazırda geçerli olan tecil faizi oranı 438 seri no.lu Tahsilat Genel Tebliği ile yıllık % 24 (aylık % 2) olarak belirlenmiş bulunmaktadır.

1. YENİ TECİL VE TAKSİTLENDİRME YETKİ SINIRLARI :

Tecil yetkisi vergi borçlarında Maliye Bakanlığı'ndadır. Bakanlık bu yetkisini tecil taleplerinin bir an önce incelenerek karara bağlanması ve kamu alacaklarının daha etkin bir biçimde tahsil edilmesi amacı ile kısmen teşkilatına devretmiş bulunmaktadır.

Ekte bilgilerinize sunulan 2007/3 seri no.lu Tahsilat İç Genelgesi ile tecil ve taksitlendirme yetkisi aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiş bulunmaktadır.

a) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı,	2.000.000,00 YTL
b) Ankara, İstanbul ve İzmir Vergi Dairesi Başkanlıkları,	1.500.000,00 YTL
c) Adana, Antalya, Bursa, Kocaeli, Mersin ve Konya Vergi Dairesi Başkanlıkları,	1.000.000,00 YTL
d) Diğer Vergi Dairesi Başkanlıkları,	750.000,00 YTL
e) Defterdarlıklar,	400.000,00 YTL
f) Bağımsız Vergi Daireleri,	60.000,00 YTL
g) Bağlı Vergi Daireleri,	30.000,00 YTL

Mahalli idarelerin yetki sınırını aşan tecil talepleri merkez tarafından (yani Gelir İdaresi Başkanlığı'nca) sonuçlandırılmaktadır.

Bağımsız vergi daireleri için belirlenen tecil yetkisi tutarı; (b) bendinde belirtilen Vergi Dairesi Başkanlıklarına bağlı vergi daireleri için iki kat (180.000,00 YTL), (c) bendinde belirtilen Vergi Dairesi Başkanlıklarına bağlı vergi daireleri için bir kat (120.000,00 YTL) artırılarak uygulanır.

2. TECİL KAPSAMINA GİREN VE GİRMİYEN BORÇLAR :

6183 sayılı Kanun'un 48'inci maddesi gereğince, bu Kanun kapsamında tahsil edilen vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası ve gecikme zammı borçları tecil kapsamına girmektedir.

Her ne kadar 6183 sayılı Kanun kapsamında tahsil edilse de, aşağıda belirtilen borçların tecili Maliye Bakanlığı'nca kabul edilmemektedir.

- Katma Değer Vergisi,
- Geçici Vergi,
- Özel Tüketim Vergisi,
- Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi,
- Özel İletişim Vergisi,
- Motorlu Taşıtlar Vergisi ve Motorlu Taşıtlar Vergisine ait gecikme zammı,
- Harçlar (İkmalen tarhiyata dayanan tapu harçları hariç)
- Fonlar,
- Ecrimisil,
- Trafik Para Cezası,
- Eğitime Katkı Payı ve Eğitime Katkı Payına ait gecikme zammı,
- Ekonomik kayıpları gidermek ve istikrarı sağlamak amacıyla muhtelif Kanunlarla ihdas edilen ek vergilerden olan alacaklar.

3. TECİL UYGULAMASI :

Mükelleflerin, tecil kapsamında bulunan borçlarının tecil edilebilmesi için, öncelikle vergi dairelerinde bulunan örnek form (Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formu) dilekçe ile, tecili talep edilen borç miktarına göre yetki sınırlarını da dikkate almak suretiyle, Vergi Dairesi Başkanlıkları, Defterdarlıklar veya Vergi Dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

Mükelleflerce verilen formların yetki sınırını aşması durumunda, ilgili birim, “*Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formu*” ile birlikte, tecili talep edilen borcun ayrı ayrı nev’i, vadeleri, tutarı ve gerekli görülen diğer bilgileri en geç 5 gün içinde yetkili birime göndermek zorundadır.

Tecil talebinde bulunan mükelleflere, tecil talepleri sonuçlandırılıncaya kadar önerdikleri taksitlerin muntazaman ödenmesi gerektiği özellikle hatırlatılmalıdır.

Vergi Dairesi Başkanlıkları ve Defterdarlıklar, tecil müracaat tarihinden itibaren azami 18 aylık süreyi aşmayacak şekilde tecile yetkili kılınmıştır. Bu birimler yine 18 ayı aşmamak koşuluyla, bağımsız vergi daireleri ve bağlı vergi dairelerinin yapacakları tecillerde azami süreyi belirlemeye yetkilidir.

Bilindiği gibi bugüne kadar olan uygulamada, mükellefler tarafından doldurulan matbu formda bildirilen rasyolar (oranlar) dikkate alınmak suretiyle tecil süresi belirlenmektedir.

Tecile yetkili makamlarca, tecili talep edilen borçların teciline karar verilmesi halinde, mükelleflere yapılan tebligatı müteakip 6183 sayılı Kanun’un 10 ve 11’inci maddelerinde belirtilen türden teminat gösterilmesi zorunludur. Bunlar para, banka teminat mektupları, hazine tahvil ve bonoları, Hükümetçe belirlenecek milli esham ve tahvilat (Bugüne kadar herhangi bir belirleme yapılmamıştır.), menkul ve gayrimenkul mallar veya şahsi kefalettir.

Borçlunun tecilinin kabul edilmesi halinde kendisine taksit süresi, taksit miktarı ve tecil faizini gösteren bir yazı tebliğ edilerek teminat gösterilmesi istenilmektedir.

Tecil ve taksitlendirilmesi kabul edilen borçların tecilli sayıldığı tarihten itibaren, ödenecek taksit miktarlarına günlük olarak tecil faizi uygulanmaktadır. Tecil edilecek borç miktarı gecikme zammına tabi bir borç ise, borcun tecilli sayıldığı tarihe (müracaat tarihine) kadar borca gecikme zammı hesaplanmakta ve hesaplanan gecikme zammı tutarları da tecil edilecek borç miktarına eklenmektedir. Bu tarihten itibaren gecikme zamlarına da tecil faizi hesaplanmaya başlamaktadır.

Önceki bölümde belirtildiği üzere tecil talebinde bulunan mükelleflerin, bu talepleri kabul edilip kendilerine kesin tebligat yapılıncaya kadar, önerdikleri taksitleri, tecil taleplerinin karara bağlanmasını beklemeksizin muntazaman ödemeleri gerekmektedir. (313 seri no.lu Tahsilat Genel Tebliği) Tecil talebinin kabul edilmesi halinde, tecile yetkili birimler tarafından belirlenen şartlar çerçevesinde ödemelere devam edilmelidir.

Tecil ve taksitlendirme talebi kabul edilen mükelleflerin tecil şartlarından herhangi birini ihlal etmeleri (örneğin tecil taksitlerinden birini ödememeleri) halinde, yapılan tecil, hiç yapılmamış sayılarak tecil edilen borçların normal vade tarihinden ödeme tarihine kadar gecikme zammı hesaplanmakta ve bu borçlar ile ilgili olarak daha önce ödenen tecil faizleri hesaplanan gecikme zamlarına mahsup edilmektedir.

Tecil edilen ancak tecil şartlarına uygun olarak ödenmeyen amme alacağının gecikme zammı uygulanmayan alacaklardan oluşması halinde, bu alacaklar için ödenmiş bulunan tecil faizi iade veya mahsup edilmez.

Tecil edilen amme alacağının bir kısmının gecikme zammı uygulanabilecek, bir kısmının da gecikme zammı uygulanmayan alacaklardan oluşması ve bu tecillerin ihlal edilmiş olması halinde, ödenen tecil faizlerinden, gecikme zammı uygulanabilecek alacağa isabet eden kısım, ödenmesi gereken gecikme zammına mahsup edilmektedir. (387 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliği)

Tecil talebi reddedilen borçluların, borçlarını, reddin tebliğini takip eden tarihten itibaren İdarece 30 güne kadar verilebilecek süre içerisinde ödemeleri halinde, bu borçlar, ödendiği tarihe kadar tecil faizi alınmak suretiyle tecilli sayılmaktadır. “*Ödeme şartına bağlı tecil*” veya “*sürelî red*” olarak da adlandırılan bu uygulamada, tecili yetkili makamlarca verilebilecek olan 30 günlük süre azami süredir. Maliye Bakanlığı bu süreyi Defterdarlık yetkisinde bulunanlar için 15 gün, Vergi Dairelerinin yetkisinde bulunanlar için ise 7 gün olarak uygun görmüştür. (7 seri no.lu Tahsilat İç Genelgesi)

SSK borçlarının tecili de 6183 sayılı Kanun’un 48’inci maddesi kapsamında mümkün olup, uygulama esasları 2007-10 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Genelgesi ile belirlenmiştir. Söz konusu Genelge 2007/30 sayılı Duyurumuz ile bilgilerinize sunulmuştur.

Ödenen tecil faizlerinin vergi matrahından indirilmesi mümkün değildir, KKEG olarak dikkate alınmaları gerekir.

Saygılarımızla.

“T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

TARİH : 11/05/2007

SAYI : B.07.1.GİB.0.06.38/3802-

KONU :

**TAHSİLAT İÇ GENELGESİ
SERİ NO : 2007/3**

.....**VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İlgi : a)19/02/2003 tarihli ve B.07.0.GEL.0.38/3802-66/6378 sayılı 2003/1 Seri No.lu Tahsilat İç Genelgesi.

b)27/06/2003 tarihli ve B.07.0.GEL.0.38/3802-69/27796 sayılı 2003/3 Seri No.lu Tahsilat İç Genelgesi.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine istinaden ekonomik ve mali zorluklar içinde bulunduklarını belirterek tecil talebinde bulunan mükelleflerin bu taleplerinin biran önce incelenerek karara bağlanması ve kamu alacaklarının daha etkin bir biçimde tahsil edilmesi amacı ile Vergi Dairesi Başkanlıkları, Defterdarlıklar ve Vergi Dairelerine tanınan tecil ve taksitlendirme yetkisi;

a) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı için,	2.000.000,00 YTL,
b) Ankara, İstanbul ve İzmir Vergi Dairesi Başkanlıkları için,	1.500.000,00 YTL,
c) Adana, Antalya, Bursa, Kocaeli, Mersin ve Konya Vergi Dairesi Başkanlıkları için,	1.000.000,00 YTL,
d) Diğer Vergi Dairesi Başkanlıkları için,	750.000,00 YTL,
e) Defterdarlıklar için,	400.000,00 YTL,
f) Bağımsız Vergi Daireleri için,	60.000,00 YTL,
g) Bağlı Vergi Daireleri için,	30.000,00 YTL,

olarak yeniden belirlenmiştir.

Bağımsız vergi daireleri için belirlenen tecil yetkisi tutarı; (b) bendinde belirtilen Vergi Dairesi Başkanlıklarına bağlı vergi daireleri için iki kat (180.000,00 YTL), (c) bendinde belirtilen Vergi Dairesi Başkanlıklarına bağlı vergi daireleri için bir kat (120.000,00 YTL) arttırılarak uygulanır.

İlinize tanınan bu tecil ve taksitlendirme yetkisinin kullanılmasında aşağıda belirtilen esaslara uyulması gerekmektedir.

1- Vergi Dairesi Başkanlıkları ve Defterdarlıklar, yapılacak tecil ve taksitlendirmelerde, tecil müracaat tarihinden itibaren azami 18 aylık süre aşılmayacak şekilde tecile, bağımsız vergi daireleri ve bağlı vergi dairelerinin yapacakları tecillerde 18 ayı aşmamak koşuluyla verebilecekleri azami süreyi belirlemeye yetkili kılınmıştır.

2- Katma Değer Vergisi, Geçici Vergi, Özel Tüketim Vergisi, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi, Özel İletişim Vergisi, Motorlu Taşıtlar Vergisi ve Motorlu Taşıtlar Vergisine ait gecikme zammı, Harçlar (İkmalen tarhiyata dayanan tapu harçları hariç) Fonlar, Ecrimisil, Trafik Para Cezası, Eğitime Katkı Payı ve Eğitime Katkı Payına ait gecikme zammı ile ekonomik kayıpları gidermek ve istikrarı sağlamak amacıyla muhtelif Kanunlarla ihdas edilen ek vergilerden olan alacaklar tecil edilmeyecektir.

3- Tutar itibarıyla İlinize tanınan tecil ve taksitlendirme yetkisini aşan talepler; mükellefin eksiksiz olarak doldurması gereken "Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formu" ile birlikte tecili talep edilen borcun ayrı ayrı nev'i, vadeleri, tutarı ve gerekli görülen diğer bilgilere de yer verilmek suretiyle en geç 5 gün içinde Başkanlığımıza gönderilecektir.

4- 313 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliğinde de açıklandığı üzere, tecil talebinde bulunan mükelleflere bu talepleri karara bağlanıp kendilerine kesin tebligat yapılıncaya kadar önerdikleri taksitlerin muntazaman ödenmesi gerektiği özellikle hatırlatılacaktır.

İlinize tanınan tecil ve taksitlendirme yetkisi bundan böyle bu İç Genelge ile 7 ve 10 Seri No'lu Tahsilat İç Genelgeleri doğrultusunda kullanılacaktır.

Bilgi edinilmesini ve durumun ilgililere de duyurularak uygulamanın bu esaslar doğrultusunda yürütülmesinin teminini önemle rica ederim."