

SİRKÜLER **CPATÜRK 2019/8**

KONU: Konkordato sürecine giren şirketlerden olan alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılması

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 4/02/2019 tarih ve VUK-112/2019-2 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile konkordato sürecine giren borçlu şirketten olan alacakların Vergi Usul Kanununun 323'ncü maddesi kapsamında (geçici mühlet, kesin mühlet, konkordatonun reddi, konkordato projesinin tasdiki süreçlerinde) Şüpheli Alacak Karşılığı Uygulaması hakkında aşağıda belirtilen açıklamalar yapılmıştır.

1. Geçici Mühlet Kararı Verilmesi Sürecinde Şüpheli Alacak Karşılığı Uygulaması:

Geçici mühlet kararı verilen borçludan olan alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılmasına ilişkin esaslar aşağıda açıklanmıştır.

1.1. Geçici Mühlet Kararından Önce Dava veya İcra Safhasına İntikal Etmiş Alacaklar:

Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına gelmiş alacaklar için alacaklı şirket tarafından şüpheli **alacak karşılığı ayrılmış ise** mahkeme tarafından geçici mühlet verilmesi durumunda ayrılan **karşılığa ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.**

Diğer bir deyişle konkordatoya giden bir şirket hakkında mahkemece geçici mühlet kararı verilmesinden önce dava veya icra safhasına intikal etmiş alacaklar için alacaklı şirketin şüpheli alacak karşılığı ayırmış olması durumunda bu karşılık ile ilgili herhangi bir düzeltme işlemi yapılmaz.

Geçici mühlet kararı verildikten sonra mahkemece **geçici mühlet kararının kaldırılarak konkordato talebinin reddedilmesi durumunda da** geçici mühlet kararından önce dava ve icra safhasına intikal etmiş bulunan alacaklar için ayrılan karşılıklar için herhangi **bir düzeltme işlemi yapılmaz.**

1.2. Geçici Mühlet Kararından Önce Dava veya İcra Safhasına İntikal Etmemiş Alacaklar:

Geçici mühlet kararı verilmesinden önce dava ve icra safhasına intikal etmemiş alacaklar için alacaklı şirketin **şüpheli alacak karşılığı ayırması mümkün bulunmaktadır.**

Bu durumda şüpheli alacak karşılığı ayrılması için dava ve icra safhasına intikal etmiş olma şartı aranmaz. Mahkemenin geçici mühlet kararı vermesi ile alacaklı karşılık ayırabilir. Zira 2004 sayılı Kanunun 288 inci maddesi uyarınca, geçici mühlet kararı kesin mühletin hukuki sonuçlarını doğurmakta ve geçici mühlet kararı ile birlikte takip yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak mahkemece geçici mühletin kaldırılarak konkordato talebinin reddine ilişkin karar verilmesi durumunda, bu kararın ilân edildiği hesap dönemi itibarıyla şüpheli alacak **karşılığının düzeltilmesi** diğer bir deyişle karşılığın iptal edilmek suretiyle gelir hesabına kaydedilmesi **gerekir.**

Bununla birlikte bu alacakların dava veya icra safhasına intikal etmesi durumunda Vergi Usul Kanununa göre genel hükümler çerçevesinde şüpheli alacak karşılığı ayrılması her zaman mümkündür.

2. Kesin Mühlet Kararı Verilmesi ve Kesin Mühlet Sürecinde Şüpheli Alacak Uygulaması:

Konkordatonun başarıya ulaşmasının mümkün olduğunun anlaşılması durumunda geçici mühlet verilmiş olan borçluya kesin mühlet verilmektedir.

Bu süreçte de alacaklılar tarafından dava veya icra süreçleri yürütülemediğinden **daha önce ayrılmış olan karşılıklara ilişkin herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.**

2.1. Kesin Mühlet Kararının Borçlunun Mali Durumunun Düzeldiği Halinde Kaldırılması:

Konkordato talebi ile amaçlanan iyileşmenin kesin mühletin sona ermesinden önce gerçekleşmesi nedeniyle mahkeme tarafından konkordato talebinin reddine karar verilebilir.

Bu durumda;

• **Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal etmiş olması nedeniyle karşılık ayrılan alacaklar için herhangi bir düzeltme işlemi yapılmaz.**

• **Geçici mühlet kararının ilan edilmesi ile karşılık ayrılan alacaklar için ise ayrılmış olan karşılıkların konkordatonun reddine ilişkin kararın ilan edildiği hesap dönemi itibariyle düzeltilmek suretiyle gelir yazılması gerekmektedir.**

Bununla birlikte bu alacakların dava veya icra safhasına intikal etmesi durumunda Vergi Usul Kanununa göre genel hükümler çerçevesinde şüpheli alacak karşılığı ayrılması her zaman mümkündür.

2.2. Kesin Mühlet İçinde Konkordatonun Reddi ve İflasın Açılması:.

Mahkeme tarafından kesin mühletin kaldırılarak konkordato talebinin reddine ve borçlunun iflâsına resen karar verilmesi durumunda daha önce **ayrılan karşılıklara ilişkin düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.**

İflas masasına kaydedilen alacaklar için kayıt tarihi itibariyle şüpheli alacak ayrılması mümkündür.

3. Konkordato Projesinin Tasdik Edilmesi veya Reddedilmesi Durumu:

3.1. Konkordato Projesinin Tasdik Edilmesi:

Konkordatonun tasdiki kararında alacaklıların hangi ölçüde alacaklarından vazgeçtiği ve borçlunun borçlarını hangi takvim çerçevesinde ödeyeceği belirtilmektedir.

Buna göre **alacakların borçlu lehine vazgeçilen kısmı, değersiz alacak niteliğini kazanmakta ve değersiz alacak ile bu alacağa isabet eden karşılık, konkordatonun tasdiki kararının ilan edildiği hesap dönemi itibariyle yok edilmektedir.**

Alacağın **vazgeçilmeyen kısmının** vadesi ise proje çerçevesinde uzatılmış olduğundan bu alacaklar, **şüpheli alacak olma vasfını kaybetmektedir**. Dolayısıyla söz konusu **alacaklar için ayrılmış olan karşılıkların**, konkordatonun tasdiki kararının ilan edildiği hesap dönemi itibariyle **düzeltilmesi diğer bir deyişle gelir yazılması gerekmektedir**.

3.2. Konkordato Projesinin Reddedilmesi:

Konkordatonun reddedilmesi durumunda konkordato talep eden kişinin iflâsa tabi şahıslardan olması ve iflâs sebeplerinden birinin mevcut bulunması hâlinde, borçlunun **iflâsına resen karar verilmektedir**.

İflâsına karar verilmesi durumunda da yukarıda 2.2. bölümünde belirtildiği gibi **daha önce ayrılan karşılıklar için hiçbir işlem yapılmaz. İflas masasına kaydedilen alacaklar için ise karşılık ayrılabilir**.

4. Teminatlı alacaklarda karşılık ayrılması

213 sayılı Kanun uygulamasında, teminatlı alacaklarda şüpheli alacak karşılığı, teminattan geri kalan kısma inhisar ettiği için, konkordato uygulamasında da **şüpheli alacak karşılığı ancak teminatı aşan kısım için uygulanacaktır**.

Saygılarımızla
Cpaturk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamaktadır ve söz konusu sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan ve cezai tazminattan dolayı Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz