

SİRKÜLER 2019/17: Konkordato sürecindeki şirketlerden olan alacaklarda şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılmayacağına ilişkin Vergi Usul Kanunu Sirküleri

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde yayımlanan Vergi Usul Kanunu Sirküleri/112'de konkordato sürecindeki şirketlerden olan alacaklarda şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılmayacağına ilişkin açıklamalar yer verilmiştir. Sirkülerde yapılan açıklamaya göre;

- 1- Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal etmiş alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılmış ise mahkeme tarafından geçici mühlet kararı verilmesi, alacağa ilişkin şüphelilik durumunda herhangi bir değişiklik yaratmadığından, daha önce ayrılan karşılığa ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır
- 2- Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal ettirilmemiş alacaklar için, geçici mühlet kararı ile birlikte takip yapılması mümkün bulunmadığından, geçici mühlet kararının ilan edildiği hesap dönemi itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.
- 3- Geçici mühletin kaldırılarak konkordato talebinin reddine ilişkin karar verilmiş olması durumunda;
 - a) Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal etmiş olması nedeniyle karşılık ayrılan alacaklar için herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.
 - b) Geçici mühlet kararının ilan edilmesi ile karşılık ayrılan alacaklar için ise, ayrılmış olan karşılıklar, geçici mühletin kaldırılarak konkordato talebinin reddine ilişkin kararın ilan edildiği hesap dönemi itibariyle düzeltilecek, yani gelir hesabına alınacaktır.
- 4- Kesin mühlet kararı verilmesi durumunda daha önce ayrılmış olan karşılıklara ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Geçici mühlet kararının ilan edildiği hesap dönemi itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış olması halinde, sonraki hesap döneminde kesin mühlet kararının ilan edilmesi durumunda şüpheli alacak karşılığı ayrılamayacaktır.
- 5- Konkordato talebi ile amaçlanan iyileşmenin kesin mühletin sona ermesinden önce gerçekleşmesi nedeniyle konkordato talebinin reddine karar verilmesi halinde;
 - a) Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal etmiş olması nedeniyle karşılık ayrılan alacaklar için herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.
 - b) Geçici mühlet kararının ilan edilmesi ile karşılık ayrılan alacaklar için ise ayrılmış olan karşılıklar konkordatonun reddine ilişkin kararın ilan edildiği hesap dönemi itibariyle düzeltilecektir. Bu alacakların dava veya icra safhasına intikal etmesi durumunda genel hükümler çerçevesinde şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.
- 6- Kesin mühletin kaldırılarak konkordato talebinin reddine ve borçlunun iflâsına resen karar verilmesi halinde, bu durumda ilgili mevzuatına uygun olarak iflas masasına kaydedilen alacaklarda şüphelilik hali devam edeceğinden daha önce ayrılan karşılıklara ilişkin düzeltme yapılmayacaktır.

7- Konkordato projesinin tasdik edilmesi halinde;

- a) Alacakların borçlu lehine vazgeçilen kısmı değersiz alacak niteliğini kazanacak ve değersiz alacak ile bu alacağa isabet eden karşılık, konkordatonun tasdiki kararının ilan edildiği hesap dönemi itibariyle VUK 322. Madde hükümlerine göre yok edilecektir.
- b) Projenin tasdik edilmesiyle beraber alacağın vazgeçilmeyen kısmının vadesi proje çerçevesinde uzatılmış olacağından, mahkemece tasdik edilen konkordato projesiyle alacaklı ile borçlu arasında yeni bir borç ilişkisi kurularak eski borç vade/miktar itibariyle yenilendiğinden bu alacaklar, şüpheli alacak olma vasfını kaybedecek, dolayısıyla söz konusu alacaklar için ayrılmış olan karşılıklar, konkordatonun tasdiki kararının ilan edildiği hesap dönemi itibariyle düzeltilen olacaktır.

Sirkülerde yer verilmemekle birlikte, alacağın değersiz hale gelen kısmına isabet eden KDV'nin de KDV 23 Seri No.lu Tebliğ ile Yapılan Değişikliğe uygun olarak satıcı tarafından indirilmesi mümkündür. Satıcı tarafından indirilecek tutarın alıcı tarafından ise beyana konu edilmesi gerektiği tabiidir.

8- Mahkemenin konkordato talebinin reddine karar vermesi durumunda, iflas masasına kaydedilen alacaklar için şüphelilik hali devam edeceğinden, daha önce ayrılan karşılıklara ilişkin düzeltme yapılmayacaktır.

9- VUK 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

10- Gelir İdaresi uygulamasında, şüpheli hale gelen alacak için bu dönemde karşılık ayrılması gerekmekte olup, ilgili olduğu hesap döneminde ayrılmayan karşılığın sonraki hesap dönemlerinde dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır

11- Muaccel hale gelmediği için dava veya icra safhasına intikal ettirilmemiş olan alacaklardan, vadesi geçici ve kesin mühlet sürelerine rastlayanlar, vadenin dolduğu hesap döneminde şüpheli alacak uygulamasına konu edilebilecektir.