

**Sirküler No: 2467**

**Sirküler Tarihi: 08.01.2019**

**KONU: ŞÜPHELİ ALACAK KAYDINDA ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUS.**

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğünün 11.04.2014 tarih ve 64597866-105[323-2014]- 46 sayılı özelgesinde;

Şirketinizin, alacağı bulunan bir firmanın iflasının ilan edildiği, bu kapsamda şirketiniz tarafından iflas masasına başvuruda bulunulduğu, ancak iflas masası tarafından alacağınızın kabulü veya reddine ilişkin henüz bir karar verilmediği, şirketinizin özel hesap dönemine geçtiği belirtilerek, iflas masasına başvuruda bulunduğu dikkate alındığında iflas masasının kabul ya da red kararı beklenmeksizin alacaklarınız için şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılmayacağı, ayrılması durumunda ise karşılık ayrılan tutarın kurumlar vergisi hesabında hangi yılda gider olarak dikkate alınacağı hususlarında görüş talep edilmiştir.

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 323'üncü maddesinde;

"Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla;

- Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar;
- Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar;

Şüpheli alacak sayılır.

Şüpheli alacaklar için dava veya icra takibine başlanıldığı yılda karşılık ayrılması gerekmekte olup, şüpheli hale geldiği hesap döneminde karşılık ayrılmayan alacaklar için daha sonraki dönemlerde karşılık ayrılması mümkün olmamaktadır.

Bir alacağın dava safhasında olduğunun kabulü için, mahkemece davaya başlanılmış olması ve alacaklının da davayı ciddiyle takip etmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan bir alacağın icra safhasında sayılabilmesi için, alacaklının başvurusu üzerine İcra Müdürlüğüne "ödeme" emrinin gönderilmiş ve bunun da borçlu tarafından tebellüğ edilmiş olması gerekir. Borçlu tarafından tebellüğ edilemeyen bir ödeme emrine istinaden, alacağın icra safhasında olduğunu kabul etmek mümkün değildir.

İflas, bir icra yolu olup alacaklı yönünden normal icradaki gibi amaç alacağa kavuşmak olduğundan iflas masasına kaydı yaptırılan alacaklar icra safhasına intikal ettirilmiş sayılmaktadır.

İflas masasına bildirilen ancak iflas masası tarafından kabul ya da red kararı verilmeyen alacaklarınız için iflas masasına kayıttan bahsedilemeyeceğinden söz konusu alacaklarınız için şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, alacağınızın iflas masasına kaydı kabul edilen kısmı için, iflas masasına kaydedildiği tarih itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı ayrılması mümkündür.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**