

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 18.02.2019  
Sirküler No : 2019/040

## KONKORDATO MÜESSESESİNİN ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI UYGULAMASI KARŞISINDAKİ DURUMUNA İLİŞKİN 112 NO.LU VUK SİRKÜLERİ

Konkordato ilan edenlerden olan alacakların şüpheli alacak karşılığı ve değersiz alacak uygulamaları karşısındaki durumu hakkında yayınlanan [112 no.lu VUK Sirküleri](#) ile Maliye İdaresi'nin konu hakkındaki görüşleri kamuoyuna duyurulmuştur.

Sirkülerde en dikkat çekici olan nokta, konkordato ilan edenler hakkında dava ve icra yoluna gidilememesine rağmen geçici sürenin ilanı ile şüpheli alacak karşılığı ayrılabilirliği. Böylece Maliye İdaresi, Kanundaki dava veya icra şartına rağmen geçici sürenin ilanı ile birlikte karşılık ayrılması imkânı sağlamış olmaktadır.

Hatırlanacağı gibi Maliye İdaresi, iflas erteleme müessesesinde de dava veya icra yoluna gidilemiyor olmasına karşın şüpheli alacak karşılığı ayrılabilirliğine dair özelge bazında görüşler vermekteydi. Bu suretle aynı görüş farklı bir müessese için aynı nedenle sürdürülmüş olmaktadır.

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Hatırlanacağı üzere konu hakkındaki 2018/120 sayılı Sirkülerimizde, VUK'nun 323. Maddesinde yer alan dava veya icra yoluna gidilmesi şartının, konkordatolu alacaklar için yerine getirilememesinden hareketle karşılık ayrılmasının tereddütlü olduğu, nitekim İdarenin bir özelgesinde, konkordatolu alacaklar için dava veya icra yoluna gidilememesi nedeniyle karşılık ayrılamayacağı yönünde görüş verdiği belirtilmiş, ancak en azından takibi sürdürülemez olsa bile icra yoluyla takip başvurusunun bile karşılık ayırmaya yeterli sayılması gerektiği belirtilmişti. Mezkur Sirkülerle, buna bile gerek kalmadan sırf geçici konkordato süresinin ilanı ile karşılık ayırma imkanı sağlanmış olmaktadır.

Diğer yandan Sirkülerde, İdarenin öteden beri ileri sürdüğü, bir alacak için karşılık ayrılmasına ilişkin koşulların olduğu dönemde ayrılmayan karşılıkların sonraki dönemlerde ayrılamayacağı yönündeki görüşü paralelinde, geçici sürenin ilanı ile karşılık ayırma koşulları olduğundan geçici sürede ayrılmayan karşılıkların kesin sürede ayrılamayacağı (kesin sürede muacceliyet kazanan alacaklar hariç) yönünde görüş bildirilmiştir.

Sirkülerin konkordato süreçleri itibarıyla karşılık ayırmaya veya değersiz alacaklara yönelik düzenlemeleri aşağıdaki tabloda derlenmiştir:

Durum	Alacak Konkordato Sürecinden Önce Dava / İcra Safhasına İntikal Etmiş	Alacak Konkordato Sürecinden Önce Dava / İcra Safhasına İntikal Etmemiş
Geçici mühlet kararı verilmesi durumunda	Herhangi bir düzeltme yapılmaz. Alacağın dava / icra safhasına intikal ettiği dönemde karşılık ayrılmamışsa bu dönemde de karşılık ayrılamaz.	Bu dönem itibariyle karşılık ayrılması gerekir. Bu dönemde karşılık ayrılmayan alacağa daha sonra karşılık ayrılamaz.
Geçici mühletin kaldırılarak konkordato talebinin reddedilmesi durumunda	Herhangi bir düzeltme yapılmaz.	Geçici mühlet kararının ilan edilmesi ile karşılık ayrılan alacaklar için ayrılmış olan karşılıkların düzeltilmesi (karşılığın iptal edilmesiyle gelir hesabına alınması) gerekmektedir.
Kesin mühlet kararı verilmesi	Herhangi bir düzeltme yapılmaz. Daha önce karşılık ayrılmamış ise kesin mühlet kararına dayanarak karşılık ayrılamaz.	Herhangi bir düzeltme yapılmaz. Daha önce karşılık ayrılmamış ise kesin mühlet kararına dayanarak karşılık ayrılamaz.
Borçlunun mali durumunun düzelmesi halinde kesin mühlet kararının kaldırılması	Herhangi bir düzeltme yapılmaz.	Geçici mühlet kararının ilan edilmesi ile karşılık ayrılan alacaklar için ayrılmış olan karşılıkların düzeltilmesi (karşılığın iptal edilmesiyle gelir hesabına alınması) gerekmektedir.
Kesin mühlet içinde konkordatonun reddi ve iflasın açılması	Herhangi bir düzeltme yapılmaz.	Herhangi bir düzeltme yapılmaz.
Konkordato projesinin tasdik edilmesi	Alacağın borçlu lehine vazgeçilen kısmı VUK 322 kapsamında değersiz alacağa dönüşür. Alacağın vazgeçilmeyen kısmı ile ilgili daha önceden ayrılmış olan karşılıkların ise düzeltilmesi (karşılığın iptal edilmesiyle gelir hesabına alınması) gerekmektedir.	Alacağın borçlu lehine vazgeçilen kısmı VUK 322 kapsamında değersiz alacağa dönüşür. Alacağın vazgeçilmeyen kısmı ile ilgili daha önceden ayrılmış olan karşılıkların ise düzeltilmesi (karşılığın iptal edilmesiyle gelir hesabına alınması) gerekmektedir.
Konkordato projesinin reddedilmesi ve iflasın açılması	Herhangi bir düzeltme yapılmaz.	Herhangi bir düzeltme yapılmaz.

Saygılarımızla.