

Sirküler No:3123

Sirküler Tarihi:05.10.2020

KONU: TAHSİL EDİLMEYEN ALACAKLARIN GİDER OLARAK İNDİRİMİ İLE DEĞERSİZ ALACAK KAYDI. (3115 SAYILI SİRKÜLERİMİZE EK)

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğünün 08.05.2020 tarih ve 11395140-105[VUK-1-22885]-E.356138 sayılı özelgesinde;

Şirketin yönetim organının tüm yetkilerinin, ... Sulh Ceza Hakimliğinin ... kararı ile ... Üretim A.Ş. ve ... San. Tic. A.Ş.'nin yönetim organlarının tüm yetkilerinin ise ... Sulh Ceza Hakimliğinin ... kararı ile kayyım (TMSF tarafından atanan) devredildiği, TMSF tarafından atanan kayyımlarla oluşturulan yönetim kurulu üyelerinin her üç şirkette aynı kişilerden teşekkül ettiği, alacakların tahsiline imkan kalmadığı ve yapılandırılmasına yönelik uzlaşma protokolü imzalandığı, mezkur protokol ile tevsik edilen toplam TL alacağın 2019 hesap dönemi kurum kazancınızın tespitinde indirim konusu yapılabileceği hususunda görüş talep edilmektedir.

Şirket yönetim organının tüm yetkilerinin Sulh Ceza Hakimliği kararı ile kayyım devredildiği TMSF tarafından atanan kayyımlar ise yine 3 şirketin yönetim kurulu üyelerinin aynı kişiler olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca borçlu ve alacaklı şirketin TMSF Fon Kurulu kararıyla iktisadi bütünlük kapsamına alındığı anlaşılmıştır.

Buna göre, mezkur şirketlere aktarılan tutarlardan kaynaklı alacaklardan, söz konusu uzlaşma protokolünün karşılıklı olarak şirket ile borçlu şirketler arasında düzenlenerek imzalanmış ve noter tarafından onaylanmış olması ya da mahkeme huzurunda alacaktan vazgeçildiğine ilişkin olarak düzenlenen bir belgenin bulunması kaydıyla, tahsilinden vazgeçilen alacak tutarının, ilgili dönemde değersiz alacak olarak kabul edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununun 322'nci maddesinde, kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkân kalmayan alacaklar değersiz alacak olarak tanımlanmıştır.

Bir alacağın değersiz alacak olarak dikkate alınabilmesinde gerek doğuşu gerekse vazgeçilmesi belli ve inandırıcı sebepleri ile kanaat verici belgelerin olması şartıyla alacaktan vazgeçildiğini gösteren anlaşmaların değersiz alacak olarak kabul edilmesi mümkün olabilmektedir.

Firmalar tarafında talep edilen ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen özeldeler konu, kapsam ve ilgili olduğu mevzuat bakımından tamamen aynı mahiyeti taşıyan hususlarda emsal teşkil etmektedir.

Buna göre kayyım tarafından alacağın tahsiline imkan kalmaması nedeniyle alacaklı ve borçlu şirketler tarafından yapılan protokolün noterce onaylatılmak suretiyle değersiz alacak kaydı sayılarak yukarıda yazılı TMSF uygulaması sebebiyle özel bir durum olduğu için noter tasdikli protokole göre gider yazılabileceği görüşü verilmiştir.

TMSF uygulamasına tabi olmayan 2 piyasa şirketi noter tasdikli bir protokol yapsa dahi bu belge değersiz alacak sayılması için kanaat verici belge sayılmaz. V.U.K. nun 322'nci maddesine göre bir alacağın tahsiline imkan kalmaması gerekir. Üzerinde belli bir varlığı olan borçlu şirket noterde imza atsa da alacaklı şirket alacağından vazgeçse de alıcının GİDER YAZMASI İÇİN YETERLİ DEĞİLDİR. Ayrıca, borçlu şirkette bir borcu ödemekten kurtulduğu için GELİR YAZMASI GEREKİR. Çünkü alacaklı isterse borçlunun mevcut malına icra takibi yaparak alacağını tahsil edebilir.

Alacağını tahsil etmek için hukuki takip işlemleri yapmadan bir şirketin alacağından vazgeçmesi ile gider yazmak mümkün değildir. Ancak KKEG yazılabilir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.