

Sirküler No: 4268

Sirküler Tarihi:28.08.2024

KONU: ARACILI İHRACATTA YURTDIŞINDAKİ FİRMAYA KAYYIM ATANMASI NEDENİYLE MÜŞTERİDEN ALACAĞIN TAHSİL EDİLEMESİ DURUMUNDA İMALATÇI FİRMA TARAFINDAN ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILIP AYRILAMAYACAĞI

Özelge talep formları ve dilekçenin incelenmesinden;

- Tekstil ürünleri imalatı faaliyeti ile iştigal edildiği, imalat/tedarik kaynaklı satışların önemli bir bölümünü ihracat satışları oluşturduğu,
- Üretici/tedarikçi konumunda olan şirketin yurtdışı satışları için 1/1/2016 tarihinde aracı ihracat sözleşmesi imzalanan grup şirketlerinden dış ticaret sermaye şirketi olan ... A.Ş. aracılığı ile yapıldığı,
- İhracat yapılan firmalardan biri olan İngiltere'de kurulu ... Limited Şirketine dört adet kayyım atandığı ve alacakların ödenmesinin durdurulduğu, mevcut durumun 2/12/2020 tarihli yazı ile 3/12/2020 tarihinde firmanın mali işler müdürüne bildirildiği, söz konusu durumun yurt dışında yetkili makamlardan alınan yazının apostil yapılması suretiyle belgelendirileceği ancak İngiltere'deki yıl sonu yoğunluğu ve pandemi süreci nedeniyle yazının henüz temin edilemediği,
- ... A.Ş. aracılığı ile yapılan satış işleminde, ilgili firmanın malları kendi nam ve hesabına almadığı, sadece aracılı ihracat sözleşmesine dayalı olarak ihraç ettiği, aracılık ettiği ihracata ilişkin müşterilerin bulunması ve alacakların tahsilatına ilişkin bir sorumluluğunun olmadığı ve ihracat işleminin asıl alacaklısının şirket olduğu

Belirtilerek daha önce kayıtlarınıza gelir olarak kaydettiğiniz tahsil edilemeyen alacağınız için şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayıramayacağınız hususunda Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen 29.03.2024 tarih ve E-11395140-105[VUK-3-26]-438223 sayılı Özelgesinde, özetle,

"Somut durumda, aracı ihracatçı firma aracılığıyla yurtdışına yapılan satışlarınızdan kaynaklı alacaklarınız için, Kanununun 323 üncü maddesi kapsamında karşılık ayrılabilmesi, esas itibariyle, şartların varlığına bağlı olarak yurt dışı satışı yapan alacaklı şirket konumundaki aracı ihracatçı firmaya ait bulunmakla birlikte, yurt dışı mukimi firma nezdinde alacağın tahsiline yönelik dava ve icra takibinin şirketiniz tarafından kendi adına yapılmasının mümkün olması ve yurt dışı mukimi firma nezdinde gerekli dava ve icra takibine başlamanıza bağlı olarak, söz konusu alacaklar dolayısıyla mezkûr madde kapsamında şirketinizce karşılık ayırabilecektir. Ancak bu durumda, söz konusu alacaklar dolayısıyla aracı ihracatçı firma tarafından da mezkûr madde kapsamında karşılık ayrılamayacağı tabiidir.

Yurt dışı mukimi firma nezdinde alacağın tahsiline yönelik dava ve icra takibinin şirketiniz tarafından kendi adına yapılmasının mümkün olmaması halinde ise, dış ticaret firması tarafından yurtdışına yapılan satışlardan kaynaklı alacaklar dolayısıyla şirketinizce mezkûr madde kapsamında karşılık ayırabilmesi mümkün değildir. Bununla birlikte, bahse konu malların dış ticaret firmasına satışına ilişkin alacak tutarınızın ancak dış ticaret firmasından tahsil edilememesi halinde, bu alacaklar için dış ticaret firması nezdinde gerekli dava ve icra takibine başlanmasına bağlı olarak karşılık ayırabileceğiniz tabiidir.

Bunun yanı sıra, dava veya icra takibine başlanıldığı yılda karşılık ayrılması gerekmekte olup, şüpheli hale geldiği hesap döneminde karşılık ayrılmayan alacaklar için daha sonraki dönemlerde şüpheli alacak karşılığı ayrılması mümkün olmamaktadır.”

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

ř.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.ř.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.