

İZMİR
15.02.2019

Sayı : YMM.03.2019-16

Konu: Konkordato müessesesinin şüpheli alacak karşılığı uygulaması karşısındaki durumu hk.

Muhasebe Müdürlüğüne,

13/02/2019 tarihli ve VUK-112 / 2019-2 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile konkordato sürecine giren borçludan olan alacakların Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesi şüpheli alacak müessesesi karşısındaki durumu açıklanmıştır.

Sirkülerde önemli değişiklikler olan konkordato müessesesi hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

Konkordato sürecinde şüpheli alacak karşılığı uygulaması hakkında sirkülerde yer alan hususların bazıları aşağıdaki gibidir.

- Konkordato başvurusunda bulunan borçlunun geçici mühlet kararından önce dava ve icra sayhasına gelmiş bir alacak var ise ayrılan karşılık var ise karşılığın düzeltilmesine gerek olmadığı,

- Geçici mühlet kararından önce dava veya icra safhasına intikal etmemiş alacaklar geçici mühlet kararı ile birlikte takip yapılması mümkün bulunmadığından, geçici mühlet kararının ilan edildiği hesap dönemi itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılabileceği,

- Geçici mühletin kaldırılarak konkordato talebinin reddedilmesi durumunda;

- mühletten önce dava icra sayhasına gelmiş ise ayrılan karşılığa bir düzeltme yapılmasına gerek olmadığı
- geçici mühlet kararından önce dava icra safhasına getirilmemiş ise ayrılan karşılığın kapatılması, karşılığın gelir yazılması, ancak dava /icra safhasına gelmesi durumunda genel hükümlere göre karşılık ayrılabileceği

- Kesin mühlet kararı verilmesi durumunda alacaklara takip edilemediğinden ayrılan karşılıklarla ilgili düzeltme yapılmasına gerek olmadığı, ancak daha evvel dava/icra safhasına olmayan alacakların geçici mühlet verildiği dönemde karşılık ayrılabileceği, geçici mühlet kararında karşılık ayrılmayan alacakların kesin mühlet kararının alındığı dönemde karşılık ayrılamayacağı,

- Borçlunun mali durumunun düzelmesi halinde kesin mühlet kararının kaldırılması durumunda;

- geçici mühletten önce dava/icra safhasına gelenlerde herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek olmadığı,

- geçici mühlette karşılık ayrılmış ise karşılığın kapatılması, ancak daha sonra dava/icra safhasına getirilmesi durumunda karşılık ayrılabilceği belirtilmiştir.

İdare daha evvel dava/icra safhasına gelmemiş alacaklarda borçlunun konkordato müessesine başvurmuş ve geçici mühlet almış olması durumunda karşılık giderinin bu dönemde yapılabileceği belirtilmiştir. Örneğin 2018 yılında konkordatoya başvurmuş ve geçici mühlet almış borçludan olan alacağa 2018 yılında karşılık ayrılabilcek, konkordato devam ettiği sürece devam eden dönemlerde karşılık ayrılması mümkün olmayacaktır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik