

DÖNEM SONU İŞLEMELERİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**İFLASIN ERTELENMESİNDE ŞİRKETTEN ALACAKLI
OLANLARIN YAPACAĞI İŞLEMLER NELERDİR?**

**ÖZEL DOSYA
NO:14**

İflası istenen bir sermaye şirketinde şirket yönetimi veya şirket alacaklıları mahkemeden iflasın ertelenmesini isteyebilirler. (TTK Mad. 324) Kanunda yazılı koşulların varlığı halinde mahkeme yapılacak bu talebi kabul edebilir. Bu durumda iflasın ertelenmesine mahkemece karar verilen bir şirketten alacağı olanların durumu özellik taşımaktadır. Bu kapsamda iflasın ertelenmesi durumunda alacaklılar açısından 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan “Değersiz Alacak” ve “Şüpheli Alacak” müesseseleri nasıl uygulanacaktır.

Konuya ilişkin olarak Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı’na verilen 19.07.2004 tarih ve B.07.0.GEL.0.31/3185-97/034100 sayılı muktezada “..... İflası 1 yıl ertelenen ve faaliyetleri üç kişilik kayyım heyetinin gözetim ve denetiminde bulunan Şirketinizin borçlarının yapılandırıldığı, bu yapılandırma sonucu alacaklıların bir kısım alacağından feragat etmek suretiyle geri kalan alacaklarını tahsil edecekleri, feragat edilen alacak için alacaklının feragat ettiğine dair Mutabakat, Protokol ve İbranamenin alacaklı ve borçlu şirket tarafından karşılıklı imzalandığı belirtilerek, alacaklıların feragat ettikleri tutarlar için karşılık ayırarak vergi matrahından mahsup edip edemeyecekleri ile şirketinizin alacaklı firmaların feragat ettiği tutarları nasıl muhasebeleştireceği hususunda Bakanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 324. maddesinde Konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilen alacaklar, borçlunun defterlerinde özel bir karşılık hesabına alınır. Bu hesabın muhteviyatı alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak üç yıl içinde zararla itfa edilmediği takdirde kar hesabına naklolunur. hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanun'un 322. maddesinde ise, kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmayan alacakların değersiz alacak olduğu, değersiz alacakların, bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybedecekleri ve mukayyet kıymetleriyle zarara geçirilerek yok edilecekleri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu madde hükmüne giren değersiz alacaklarını gider kaydetmek suretiyle yok edecekleri hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, anılan şirketten alacaklı olanların alacağından feragat ettiğine dair alacaklı ve borçlu şirket tarafından karşılıklı imzalanacak Mutabakat, Protokol ve İbraname noter tarafından onaylanması halinde, anılan belge alacaklı açısından kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmayan değersiz alacak haline gelecektir. Borçlu şirket açısından ise bu belgeye göre feragat edilen tutar vazgeçilen alacak olarak kabul edilecektir.

Öte yandan, tekdüzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar, 26.12.1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış bulunmaktadır.

Dilekçenizde bahsedilen olayda, alacaklı ve borçlu firma tarafından imzalanan mutabakat, protokol ve ibranamenin noter tarafından onaylanması halinde, anılan belge alacaklı açısından Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline imkan kalmayan değersiz alacak haline geleceğinden vazgeçilen alacak miktarı alacaklı yönünden değersiz alacak olarak dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 324. maddesinde, konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilen alacakların, borçlunun özel bir karşılık hesabına alınacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla, borçlu yönünden, alacaklısının alacağından kanuni hükümler çerçevesinde vazgeçmesi durumunda, borçlu açısından bu borç alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak aktifte 3 yıl süreyle zararlar mahsup edilmek üzere bekletilecektir. 3 yıl içinde zarar doğarsa zararlar mahsup edilecek, zarar doğmazsa ya da kalan tutar bulunursa 3 yılın sonunda kara aktarılması gerekmektedir.