

## GİDERLERLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**DEVAM EDEN TOPLU İŞ SÖZLEŞMESİ GÖRÜŞMELERİNE  
DAYANILARAK KARŞILIK AYRILABİLİR Mİ?**

**ÖZEL DOSYA  
NO:8**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 288. maddesinde “*Hasıl olan veya husulü beklenen fakat miktarı katıyetle kestirilmeyen ve teşebbüs için bir borç mahiyetini arz eden belli bazı zararları karşılamak maksadıyla hesaben ayrılan meblağlara karşılık denir.*

*Karşılıklar mukayyet değerleriyle pasifleştirilmek suretiyle değerlenir. Amortisman kayıtları hakkındaki özel hükümler mahfuzdur.”* Hükümü bulunmaktadır.

Bu hükme göre, karşılık meydana gelmiş veya gelmesi muhtemel bulunmakla beraber miktarı kesin olarak kestirilemeyen, fakat teşebbüs için bir borç niteliği arz eden ve muhasebe tekniği bakımından da vergi idaresinin takibini mümkün kılan bir zarar kaydı tekniğidir. Toplu sözleşme imzalandığında bir önceki sözleşme dönemi sonundan hesap dönemi sonuna kadar işçilere geriye dönük olarak ödenecek ücret farkları, hesap dönemi sonu itibariyle, miktarı belirsiz olmakla beraber teşebbüs için borç mahiyetini kazanan bir zarar unsuru olup yukarıda sözü edilen karşılık tanımını içerir niteliktedir. Bu nedenle, cari yıl içerisinde toplu iş sözleşmelerinin sonuçlandırılmaması durumunda, cari yıla ilişkin ücret farklarının karşılık yoluyla gider yazılması mümkündür.

Dolayısıyla, toplu iş sözleşmesinin beyanname verilinceye kadar imzalanmamış olması halinde, kanıtlanmış olmak kaydı ile toplu iş sözleşmesi müzakerelerinin devamı sırasında işverenin veya işveren sendikalarının en son teklif ettiği ek ücretin ilgili dönemde o iş yerinde çalıştırılan işçi sayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktar ilgili dönem kazancından karşılık olarak ayrılabilir. Nitekim, Maliye Bakanlığının 16/04/1980 tarih ve 22113-766/27668 sayılı genel yazısı da bu doğrultudadır.