

VERGİ PUSULASI

Promosyondur. Para ile satılmaz. Sayı: 4 - Nisan 2023



Şirket Çalışanlarına Sunulan Hisse Edindirme Planlarının Muhasebeleştirilmesi ve Vergilendirilmesi

Ayfer KAYACAN

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Müessesesindeki Son Değişiklikler

Oytun YAĞLITEPE - Abdullah YEKELER

Emisyon Primlerinin Sermaye Artırımında İndirim Uygulaması Karşısındaki Durumu

Mesut HURŞİTOĞLU

Travmanın Mali Yansıması: Deprem Vergisi

Ömer ŞENER

2022 Yılı Matrah Artırımı:

Yine Yeni Yeniden Yapılandırma Kanunu

Murat SOFTA



VERGİ PUSULASI



5. YIL

Maliye Denetim Elemanları Derneği 3 Aylık Yayın

YAZI DANIŞMA KURULU

ADI-SOYADI	UNVANI	GÖREV YERİ
Prof. Dr. Abuzer PINAR	Öğretim Üyesi	Ankara Medipol Üniversitesi
Prof. Dr. Murat BATI	Öğretim Üyesi	19 Mayıs Üniversitesi
Prof. Dr. Murat DEMİR	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Dr. Başar SOYDAN	Öğretim Üyesi	Marmara Üniversitesi
Dr. Mehmet KÜÇÜKKAYA	Öğretim Üyesi	Harran Üniversitesi
Turan ULAS	Öğretim Üyesi	Afyon Kocatepe Üniversitesi
Dr. Eyyüp İNCE	Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Erdal KOYUNCU	Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	İstanbul Sektörel-1
Dr. Gülşen ÖZKAN	Vergi Başmüfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Fisun TÜRKMEN	Vergi Başmüfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Ankara Sektörel-1
Nazmi KARYAĞDI	E. Baş Hesap Uzmanı	Özel Sektör
Erhan COŞGUN	E. Vergi Başmüfettişi (E. Gelirler Kontrolörü)	Özel Sektör
Hakkı SAYAN	E. Vergi Baş Müfettişi (E. Hesap Uzmanı)	Özel Sektör
Erdal GÜLEÇ	E. Hesap uzmanı	Özel Sektör
Naciye TAŞKESEN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat SOFTA	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Adile ECEMİŞ GÜLEÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Erkan EŞİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Çiğdem GÜNEŞ AŞIK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan AYZİT	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mikail OKYAY	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ufuk KAYNAR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Fırat DEMİR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Bayram MAVİ	Hazine ve Maliye Müfettişi	Teftiş Başkanlığı
Cihad ULUS	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ömer ŞENER	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Gökhan USLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Adem YALÇIN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yasin TOPAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Mustafa YILMAZ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hamdi YILDIRIM	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Faruk ARSLAN	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Hüseyin SUNGUR	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Behiç BARIŞIK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Kürşat ÖZTÜRK	E. Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf YILDIZ	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Sedat KANLI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Salih YILMAZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Sinan UYGUR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ümit Çağlar IŞIKOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ahmet YAVUZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
İkbal BAŞ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Rıdvan ÖNDER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Bilal KABASAKAL	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Emre SEZER	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Murat MUTLU	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim FATİHOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sercan KOÇ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet SUBAŞI	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
İbrahim Eren ARSLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Yusuf KARATAŞ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Ferhat ATAKUL	Hazine ve Maliye Müfettişi	Teftiş Başkanlığı
Halit İslam EKMEK	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Nasuh ERDÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İzmir Sektörel-1
Pelin ÇOŞKUN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Harun DOĞAN	E. Vergi Müfettişi	Özel Sektör
Uğur KÜÇÜKKAHYAOĞLU	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Kamil SIR	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Ramazan EFE	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Hasan KAYA	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Murat DÖNMEZ	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Cevdet KAPLAN	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Barış Berk GÜNDOĞMUŞ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Haluk AMİL	Vergi Müfettişi	İstanbul Sektörel-1
Mehmet Nazmi TOR	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Sıbğatullah İMAMOĞLU	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican KARABULUT	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Naci KAYAKÖZÜ	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1
Alican ÖZÜZEYBEK	Vergi Müfettişi	Ankara Sektörel-1

VERGİ PUSULASI

SAYI 4

TARİH NİSAN / 2023

Sahibi Maliye Denetim Elemanları Derneği Adına Dernek Başkanı
Halit İslam EKMEN

Genel Yayın Yönetmeni Adile ECEMİŞ GÜLEÇ
Sorumlu Yazı İşleri Müdürü Ufuk KAYNAR

Dış İlişkiler Koordinatörü Mehmet Nazmi TOR
ve Reklam Sorumlusu

Yayın Kurulu Şenay OTO
Funda ŞAHİN
Ayfer KAYACAN
Ömer YÜREK
Fırat DEMİR
Hüseyin PEKMEZCİLER
Sinan UYGUR
Adem YALÇIN
Rıdvan ÖNDER
Nasuh ERDÖNMEZ

İstanbul Temsilcisi Özge İnci HURŞİTOĞLU

Ankara Temsilcisi Behiç BARIŞIK

İzmir Temsilcisi Kazım ATİK

Makale Göndermek İçin yayin@mded.org

Dizgi ve Görsel Tasarım Fatma Nur İYİGÖR

Yayın Satış ve Yazışma Adresi Finanskent Mah. Finans Cad. Sarphan Finans Merkezi
Site B Blok No:5/B No:333 Ümraniye/İstanbul
(212) 909 13 10 yayin@mded.org www.mded.org

Baskı Cilt Aryan Basım Tanıtım ve Matbaa Hizmetleri San. Tic.
Ltd. Şti. - Yüzyıl Mah. Mas-Sit Matbaacılar Sitesi
5. Cadde: No:57-58 Bağcılar/İstanbul - (212) 544 99 06

Yıllık Abone Bedeli 500,00 TL (KDV Dahil)

- Dergimiz 3 AYLIK DERGİ olup, gönderilen makaleler en az 1 tanesi 10 yıl ve üzeri mesleki kıdeme sahip olan 2 okuma komisyonu üyesi tarafından okunmaktadır.
- Okuma komisyonu tarafından uygun görülen makaleler yayın kurulu kararı ile yayımlanmaktadır. Yazım ve yayın kuralları makalelerden önceki bölümde yer almaktadır.
- Vergi Pusulası Dergisinde yer alan yazı, tablo, şekil veya resimlerin telif hakkı Maliye Denetim Elemanları Derneğine aittir. Bir bölümü veya tamamı Dernek Yönetim Kurulu yazılı izni olmaksızın kopyalanamaz ya da bastırılmaz yazılardan alıntı yapıldığında kaynağın belirtilmesi gerekmektedir.
- Vergi Pusulası Dergisinde yayımlanan yazıların bilimsel ve etik sorumluluğu yazarlara aittir. Bu yazılar Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın veya Vergi Denetim Kurulu'nun görüşü olarak değerlendirilemez

Soru – Cevap

Sercan KOÇ

Vergi Müfettişi

Soru 1: İşverenlerce çalışanlarına yapılan kreş yardımı ödemesi vergilendirmeye tabi midir?

Cevap 1: Kadınların çocuk sahibi olduktan sonra çalışma hayatına daha kısa süre içerisinde katılabilesini sağlamak amacıyla, son yıllarda bazı kolaylaştırıcı uygulamaların yaygınlaştığına şahitlik etmekteyiz. İşverenlerce işyeri bünyesinde kreş ve gündüz bakım evi açıldığı gibi bazen de bu kapsamda çalışanlarına doğrudan veya çalışanları adına kreş hizmeti veren işyerlerine ödemeler yapılmaktadır. İşverenlerce sunulan bu imkanların her biri hizmet erbabına sunulan menfaat sayılmakta ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 61'inci maddesi uyarınca ücret kapsamında vergilendirilmesini gündeme getirmektedir. Bilindiği üzere, ücret gelirleri işveren tarafından Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesi uyarınca yapılacak kesinti yoluyla vergilendirilmekte ve diğer hükümler göz ardı edilirse (birden fazla işverenden ücret geliri elde etme veya belli tutarın üzerinde ücret geliri elde etme) bu durum nihai vergilendirme sayılmaktadır.

Çalışanlara yönelik işverenlerce sunulan bu tarz imkanları teşvik etmek amacıyla kanun koyucu düzenlemeler yapmıştır. 7103 sayılı Kanunla, 193 sayılı Kanunun gelir vergisinden istisna edilen ücretleri düzenleyen 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına 27/03/2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki bent eklenmiştir;

“16. İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (İşverenlerce bu hizmetlerin verilmediği durumlarda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmamak üzere bu istisnadan yararlanılır. Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu bentte yer alan %15 oranını, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %50'sine kadar artırmaya ve kanuni seviyesine getirmeye Bakanlar Kurulu, bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.)”

05/05/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yukarıdaki bentte yer alan %15 oranı, bu tarihten itibaren asgari ücretin brüt tutarının %50’si olarak belirlenmiştir.

GVK’nın 23’üncü maddesine eklenen istisna hükmünü 3 farklı durum açısından irdeleyebiliriz;

a) İş yeri bünyesinde kreş ve gündüz bakım evi hizmeti verilmesi halinde bu hizmetten yararlanan kadın hizmet erbabına sağlanan menfaatin tamamı gelir vergisinden istisna olacaktır. Kanun koyucu kreş ve bakım hizmetinden yararlanan kadınlara yönelik menfaatlerin istisna olduğunu belirlemiştir. Dolayısıyla işyerinde kreş ve gündüz bakım evi bulunan erkek hizmet erbabının çocuklarının bu hizmetten faydalanması halinde erkek çalışanlara sunulan bu menfaat ücret sayılacak ve vergiye tabi tutulacaktır.

b) İşverenlerce kadın çalışanlarının hizmet aldığı gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince işletilen kreş ve gündüz bakım evlerine ödeme yapmak suretiyle sağlanan menfaatler de istisna kapsamındadır. Ancak işverenlerce yapılacak aylık ödeme tutarının her bir çocuk için asgari ücretin aylık brüt tutarının % 50’sine kadar olan kısmı istisna olarak kabul edilecek; belirlenen bu tutarı aşan ödemeler vergiye tabi olacaktır. 2023 yılı için işverenlerce kreş veya gündüz bakım evine çalışanı adına ödenen vergiden istisna edilecek kreş yardımı tutarı 5.000,04 TL’dir.

c) İşverenlerce hizmet erbabına kreş yardımı amacıyla doğrudan yapılan ödemelerin tamamı ücret olarak vergilendirilecektir.

Soru 2: Kur korumalı vadeli mevduat ve katılma hesaplarından gelir elde eden emekli vatandaşlar sıfır oranlı emlak vergisi uygulamasından yararlanabilir mi?

Cevap 2: 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nun 8’inci maddesinin 2’inci fıkrası şu şekildedir;

“Cumhurbaşkanı, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup on sekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²’yi geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkilidir. Bu hüküm, yukarıda belirtilenlerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır. Muayyen zamanda dinlenme amacıyla kullanılan meskenler hakkında bu hüküm uygulanmaz. Geliri olmadığını belgelemenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Maddede yer alan bu yetki çerçevesinde; 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1’inci maddesi ile indirimli bina vergisi oranı 2007 ve müteakip yıllar için sıfır olarak belirlenmiştir. Bu çerçevede emekli aylığı dışında herhangi bir geliri olmayan vatandaşların Türkiye sınırları içerisinde brüt 200 m²’yi geçmeyen mesken nitelikli taşınmazları için emlak vergisi uygulaması sıfır oranlı olarak uygulanmaya devam etmektedir.

45 seri numaralı Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde gelirin sürekli olması özelliği de dikkate alınarak hiçbir geliri olmadığını belgeleyenler ile geliri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların yıllık tutarı toplamı bina vergisi indiriminden yararlanan yıldan bir önceki yılda geçerli olan Gelir Vergisi Kanununun 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı geçmeyen her türlü menkul sermaye iradı geliri elde etmelerinin indirimli (sıfır) bina vergisi oranından yararlanmaya engel olmadığı açıklanmıştır.

Kur korumalı mevduat hesabından elde edilen getiri menkul sermaye iradı kapsamında Gelir Vergisinin konusuna dahil olmakla birlikte; 25/12/2021 tarihli Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kur korumalı vadeli mevduat/katılma hesapları ile döviz cinsinden mevduat/katılım fonu hesaplarından Türk lirasına çevrilen mevduat/katılma hesaplarında Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'nci maddesi uyarınca yapılması gereken stopajın oranı yüzde 0 (sıfır) olarak belirlenmiştir.

Buna göre 2022 yılında 70.000,00 TL'nin altındaki bir tutarda kur garantili hesap dolayısıyla elde edilen gelir, sadece emekli aylığı bulunan bir vatandaşın Türkiye sınırları içerisinde brüt 200 m²'yi geçmeyen mesken nitelikli taşınmazı için sıfır oranlı emlak vergisi uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Soru3: Kendi muayenehanemde hekimlik faaliyeti yürütmekteyim. Nisan/2022'de Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 93'üncü maddesi kapsamında 'Varlık Barışı' uygulamasından yararlandım ve 300.000,00 Euro tutarında bildirimde bulundum. Bu şekilde 'Varlık Barışı' uygulamasından

yararlanmam mükellefiyetim nezdinde 2021 hesap dönemine ilişkin vergi incelemesi yapılmasına engel teşkil eder mi?

Cevap 3: 7256 sayılı Kanununun 21'inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa geçici 93'üncü madde eklenmiştir. İlgili maddede; "... Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, bu maddedeki hükümler çerçevesinde, 30/6/2021 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilirler.

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, 30/6/2021 tarihine kadar vergi dairelerine bildirilir. Bildirilen söz konusu varlıklar, 30/6/2021 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir. Bu fıkra kapsamında bildirilen taşınmazların aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması hâlinde, sermaye artırım kararının bildirim tarihi itibarıyla alınmış olması ve söz konusu kararın bildirim tarihini izleyen onuncu ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi kaydıyla, bu madde hükümlerinden faydalanılabilir.

Bu madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Bu hükümden faydalanılabilmesi için birinci fıkra uyarınca bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı

tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi şarttır.

...” hükümlerine yer verilmiştir.

31.12.2021 tarih ve 31706 sayılı (6.Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5058 numaralı Cumhurbaşkanı Kararıyla; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 93'üncü maddesinin birinci, ikinci ve beşinci fıkralarında yer alan sürelerin, 31/12/2021 tarihinden itibaren 30/06/2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılması hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili 28.11.2020 tarihli ve 31318 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğin “Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi” başlıklı 4'üncü maddesinde; “... (8) Kapsama giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi nedeniyle, hiçbir suretle vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.” hükmüne; “İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller” başlıklı 11'inci maddesinde ise, “(1) Geçici 93 üncü maddenin yedinci fıkrası uyarınca, bildirimde bulunulan varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu hükümden yararlanabilmek için;

a) Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

b) Türkiye'de bulunan ve taşınmazlar dışındaki bildirim konu varlıkların ise banka veya aracı kurumlardaki hesaplara

yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi, gerekmektedir.”

açıklamalarına yer verilmiştir.

7256 sayılı Kanun kapsamında bildirimde/beyanda bulunulan tarih vergi incelemesine başlama tarihinden önce ise, **bildirim/beyan konusu işlemlerle ilgili vergi incelemesi yapılamayacak**, ancak bu durum diğer konularda vergi incelemesi yapılmasına da engel teşkil etmeyecektir.

Buna göre; inceleme sonucu ortaya matrah farkı çıkması durumunda söz konusu matrah farkının bildirilen 300.000,00 Euro'nun kayıt dışı bırakılması nedeniyle ortaya çıkıp çıkmadığı inceleme elemanlarınca tespit edilecek, matrah farkının bildirimde bulunulan 300.000,00 Euro'nun **kayıt dışı bırakılması nedeniyle ortaya çıktığının tespiti halinde** bulunan bu matrah farkına ilişkin rapor tanzim edilmeyecektir.

Soru 4: Şirketimiz olarak Kahramanmaraş ilinde faaliyet gösteren bir firmaya ticari faaliyetimiz kapsamında 2022 yılı içerisinde mal satışında bulduk ve buna ilişkin satış faturası düzenledik. Bununla birlikte söz konusu ticari alacağımızı vadesi dolmasına karşın tahsil edemedik. 06/03/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem dikkate alındığında, söz konusu alacağa doğrudan şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmamız mümkün müdür?

Cevap 4: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) ‘Şüpheli Alacaklar’ başlıklı 323'üncü maddesinde;

“Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla;

1. Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar;

2. Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ve 3.000 (544 sıra no.lu VUK GT ile 1.1.2023'den itibaren 8.900 TL) Türk lirasını aşmayan alacaklar;

Şüpheli alacak sayılır.

Yukarıda yazılı şüpheli alacaklar için değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir.

Bu karşılığın hangi alacaklara ait olduğu karşılık hesabında gösterilir. Teminatlı alacaklarda bu karşılık teminattan geri kalan miktara inhisar eder.

Şüpheli alacakların sonradan tahsil edilen miktarları tahsil edildikleri dönemde kar-zarar hesabına intikal ettirilir.

İşletme hesabı esasında defter tutan mükellefler, yukarıdaki fıkralar kapsamında tespit edilen şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına ve bunlardan sonradan tahsil edilen miktarları ise tahsil edildikleri dönemde defterlerinin gelir kısmına, hangi alacaklara ait olduğunu gösterecek şekilde, kaydederler.” hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümlerden anlaşılacağı üzere, şüpheli hale gelen alacaklar için karşılık ayrılması, ancak Kanun’da sayılan koşulların tümünün birlikte gerçekleşmesi ile mümkündür. Bu kapsamda bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilmesi ve karşılık ayrılabilmesi için; öncelikle alacağın şüpheli hale gelmesi, yani **dava ve icra safhasında bulunması** gerekmektedir.

Diğer taraftan 7440 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun” ‘Diğer Hükümler’ başlıklı 10’uncu maddesinin 25’inci fıkrasında; “06/02/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep ilan edilen yerlerde; gelir ve kurumlar vergisi yönünden mükellefiyet kaydı bulunan kişilerden veya gelir vergisi mükellefiyeti bulunmayan ancak yerleşim yeri bu yerlerde olan gerçek kişilerden ya da kuruluş ve faaliyet yeri bu yerlerde bulunan kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan teşekküllerden alacağı olan mükellefler, açılan tespit davası üzerine mahkeme tarafından borçlunun mal varlığının en az üçte birini kaybettiğine yönelik verilmiş bir karar bulunması şartıyla, deprem tarihinden önce doğmuş olan ve varlığı 213 sayılı Kanunda sayılan belgeler ile tevsik edilen alacaklarını aynı Kanunun 323’üncü maddesinde yer alan hükümlere göre dava veya icra safhasında bulunan alacak kabul ederek, bu alacakları için pasifte karşılık ayrılabilir. İşletme hesabı esasında defter tutan mükellefler, bu fıkra kapsamında tespit edilen şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına kaydederler.” hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, diğer şartların sağlanması koşuluyla; alacaklı olduğunuz firmanın Kahramanmaraş ilinde gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması ve borçlunun mal varlığının en az üçte birini kaybettiğine yönelik mahkeme tarafından verilmiş bir karar bulunması durumunda, **deprem tarihinden önce doğmuş olan ticari alacağınız dava veya icra safhasında bulunan alacak olarak değerlendirileceğinden**, bu alacağınız için pasifte karşılık ayrabilmeniz mümkündür.