

Adres
Yeminli Mali M¼şavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.ř.

Tarih – Sayı : 10.01.2020
Konu : şüpheli Alacak Karşılığı KDV Dahil Tutar Dikkate Alınarak Ayrılabilir.

Tahsili şüpheli hale gelen alacaklarla ilgili KDV hakkında 334 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde; KDV'nin, ekonomik faaliyetlerin doğal bir sonucu olarak ortaya çıkan ve işletmenin alışları sırasında ödediği, işletme alacaklarının bir unsurunu teşkil eden ve doğrudan doğruya mal (veya hizmet) tesliminden (veya ifasından) kaynaklanan bir alacak olduğu, bu itibarla, KDV'den kaynaklanan alacak için şüpheli alacak karşılık ayrılabilirliği belirtilmiştir. Böylece KDV'de şüpheli hale gelmiş alacakla beraber karşılık ayrılmak suretiyle gelir ve kurumlar vergisi kazancının tespitinde gider yazılmış olacaktır.

şüphesiz 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 323. Maddesi hükmünde yer alan şartların mevcut olması, alacağın ilgili dönemin kayıtlarına girmesi ve KDV beyannamelerinde beyan edilmesi halinde mümkün olacağı tabidir.