

Yurt dışında mukim şirkete ödenmesi gereken borcun, dolandırıcılığa maruz kalınarak başka kişiye ödenmesi nedeniyle takibe konu edilen tutar için şüpheli alacak karşılığı ayrılıp ayrılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	67854564-105[1741-6392]-E.166365
Tarih	17.06.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 67854564-105[1741-6392]-E.166365

17.06.2020

Konu : Yurt dışında mukim firmaya ödenmesi gereken fatura bedelinin dolandırılmak suretiyle başka kişi ya da kişilere ödenmesi halinde şüpheli alacak karşılığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden;

- Amerika Birleşik Devletlerinde faaliyet gösteren ... isimli şirketten ticari mal alımında bulunmak üzere şirketin pazarlama bölümünün ilgili kişisiyle mail yoluyla yazışma yaptığınız,
 - 7/4/2018 tarihinde satıcı firmanın mail adresinin internet korsanı/korsanları (hacker/hackers) tarafından değiştirilerek kurumunuzla iletişime geçildiği, ... isimli şirket tarafından gönderilen faturanın üzerinde ilgili korsanlarca banka bilgilerinde değişiklik yapılmak suretiyle tarafınıza iletildiği,
 - İnternet korsanı/korsanları tarafından gönderilmiş yurt dışı hesap numarasına 66.216.-Amerikan Doları tutarında ödemeyi gerçekleştirdiğiniz,
 - Bu durumun anlaşılması üzerine 20/4/2018 tarihinde Siber Suçlarla Mücadele Şube Müdürlüğüne giderek şikayette bulunduğunuz, akabinde Savcılığa suç duyurusunda bulunduğunuz, ayrıca USA New York da yer alan Ticari Ateşeliğe de konuyla ilgili mail gönderdiğiniz,
 - Olayla ilgili olarak Türkiye'de yapılması gereken yasal başvuruların yapıldığı, nitelikli dolandırıcılık olayı yaşanmasından ve sürecin de devam etmesinden dolayı, yapılan 66.216.-Amerikan Doları ödemenin şüpheli alacak statüsünde değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği
- anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "*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 dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük 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." hükmüne yer verilmiştir.

Bu bağlamda, ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla; dava ve icra safhasında bulunan alacaklarla, yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş olan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar şüpheli alacak sayılmakta, bu şartlardan herhangi birinin mevcut olmaması durumunda ise şüpheli alacak kaydına imkân bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, bir alacağın ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olması için işletme kayıtlarına hasılat olarak girmesi veya ticareti yapılacak mal veya hizmetin maliyetiyle ilgisi olması gerekir.

Buna göre, somut durumda, özelge talep formunda belirtilen ödemenin, ticari kazancın elde edilmesi ile ilgili olmaması ve hasılat kaydedilen ticari bir alacak vasfı da taşımaması nedenleriyle, Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesi kapsamında şüpheli alacak uygulamasına konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026