|  |
| --- |
| **Konu**:[**İleri düzenleme tarihli çekler de reeskonta tabi tutulabilir.**](http://www.vergidegundem.com/documents/10156/960799/SIRKULER-74-VADELICEKREESKONT.pdf) |
| **Özet**: *Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 30 Nisan 2013 tarihinde internet sitesinden (www.gib.gov.tr) yayınlanan 64 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri’nde,* **ileri düzenleme tarihli çeklerin***değerleme gününde vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar için uygulanması öngörülen* **reeskont uygulamasından yararlanmasının mümkün olduğu** *belirtilmiştir.* |
| Vergi Usul Kanunu'nun 281. maddesi uyarınca vadesi gelmemiş olan senede bağlı alacaklar reeskonta tabi tutulabilmektedir. Aynı şekilde vadesi gelmemiş olan senede bağlı borçların da VUK'un 285. maddesi uyarınca reeskonta tabi tutulması mümkündür. Ayrıca alacak senetlerini reeskonta tabi tutan mükelleflerin varsa borç senetlerini de reeskonta tabi tutma zorunluluğu bulunmaktadır. Bir ödeme aracı olarak kullanılan ve kural olarak vadesi olmayan çeklerin ise reeskonta tabi tutulması mümkün bulunmamaktaydı.  Ancak öncelikle 3167 sayılı "Çekle Ödemelerin Düzenlenmesi ve Çek Hamillerinin Korunması Hakkındaki Kanun"la geçici de olsa (31.12.2009'a kadar) vadeli çek düzenlenebilmesinin önü açılmıştır.  Bu düzenlemeden sonra mükelleflerin ileri tarihli çeklerin artık senet olarak kabul edilerek reeskonta tâbi tutulup tutulmayacağı konusundaki sorularına 12 Mayıs 2009 tarihli ve 41 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile cevap verilmiş ve bu geçici düzenlemeye dayanılarak vadeli çeklerin reeskonta tabi tutulamayacağı ifade edilmiştir.  Ancak 20 Aralık 2009 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5941 sayılı Çek Kanunu ile 3167 Sayılı Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. Çek Kanunu'nun geçici maddeleriyle yapılan düzenlemeler uyarınca; önce 31.12.2011 tarihine kadar bilahare 31.12.2017 tarihine kadar, üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersiz sayılmıştır.  Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde 30 Nisan 2013 tarihinde yayınlanan 64 numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri'nde yukarıdaki yasal düzenlemelere ayrıntılı olarak değinildikten sonra, **vadeli olarak düzenlenen çeklerin de reeskont uygulamasından yararlanabileceği** belirtilmiştir.  Bu konu 64 numaralı VUK Sirküleri'nin "Değerlendirme" ve "Sonuç" bölümlerinde aşağıdaki şekilde ifade edilmiştir:  "… Ancak, bir ödeme aracı olarak kullanılmakla beraber yukarıda yer verilen yasal düzenlemeler çerçevesinde vergi uygulamaları bakımından çekin vadeli olabileceği ve değerleme gününde vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar için uygulanması öngörülen 213 Sayılı Kanun'da yer alan **reeskont uygulamasından yararlanılmasının mümkün olduğu ortaya çıkmaktadır.**  **…**  Uygulamada birliğin sağlanması amacıyla yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda ileri düzenleme tarihli çeklerin değerleme gününde vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar için uygulanması öngörülen **reeskont uygulamasından yararlanması mümkün bulunmaktadır."** |