

Gondol bedelinin, raf bedelinin daha sonra şirketin alacağından mahsup yoluyla ödenmesinde ne zaman gider gösterileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-125[6-GV-40-2014/1]-79
Tarih	23.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 93767041-125[6-GV-40-2014/1]-79

23/05/2014

Konu : Gondol bedelinin, raf bedelinin daha sonra şirketin alacağından mahsup yoluyla ödenmesinde ne zaman gider gösterileceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun ve eklerinin incelenmesinden; Şirketiniz ileTic. Ltd. Şti. arasında tarafınızca üretilen gıda ürünlerinin perakende satış mağazalarında satılması amacıyla "Satınalma Anlaşması" ile "Ticari Şartlar Anlaşması"nın imzalandığı; adı geçen Şirket tarafından ürünlerinizin raflarda sergilenmesi karşılığında "gondol bedeli" adı altında bir bedelin tarafınıza fatura edildiği ve söz konusu bedelin sözleşme hükümlerine göre şirketinizin cari hesabından re'sen mahsup edileceği anlaşılmış olup süreye bağlı olmayan ve market giriş bedeli olarak firmanıza düzenlenen fatura bedelinin tamamının ilgili olduğu ayda gider yazılıp yazılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde, bilanço esasına göre ticari kazancın teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonundaki ve başındaki değerler arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise bu farka ilave olunacağı, ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hüküm altına alınmış olup 40 ıncı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde; ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, ticari kazancın tespitinde iki temel ilke geçerlidir. Bunlar "dönemsellik" ilkesi ile "tahakkuk esası ilkesi"dir. Tahakkuk esası ilkesinde, gelir ve giderin miktar ve mahiyet itibariyle kesinleşmiş olması yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra, miktarının ve işlemde kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Bu esas dikkate alındığında bir gelir veya gider unsurunun özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet ve tutar itibariyle kesinleştiği dönemin kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Dönemsellik ilkesi ise bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanmasıdır.

Buna göre, Şirketiniz adına ticari faaliyetinizle ilgili olarak "gondol bedeli"ne ilişkin faturanın düzenlendiği tarihte söz konusu gider tahakkuk etmiş olup toplam fatura bedelinin ilgili dönem kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

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.

