

Sözleşmede yer alan faiz ödemesinin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-120[40-23/4]-576757
Tarih	09.10.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-38418978-120[40-23/4]-

09.10.2024

Konu : Sözleşmede yer alan faiz ödemesinin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı

İlgi

:

..

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 2020 Yılı Güdümlü Proje Desteği kapsamında ... referans numaralı "... Projesi" başlıklı proje kapsamında ... Ajansı ile şirketiniz arasında ... tarihinde bir destek sözleşmesi imzalandığı,

- Sözleşmede ngrlen projenin gerçekleşme imkanının olmaması sebebiyle, Ajans tarafından sözleşmenin "... " başlıklı 12.3 maddesinin (b) bendi çerçevesinde ...tarihi itibariyle feshedildiği,

- Fesih işleminin sonucu ve Ajansın talebi doğrultusunda destek sözleşmesinin; "*Raporlama ve deme Düzenleri*" başlıklı 5.1 maddesi kapsamında ... tarihinde proje hesabınıza aktarılan ... TL n ödeme tutarı, "*Yararlanıcı Tarafından zel Kişiliği ve şahsı Adına Verilen Diğer Beyan, Kabul, Taahhüt, Kefaletler ve Cezai şartlar*" başlıklı 8.23 maddesi gereği n ödeme destek tutarının %1 (yüzde bir)'i oranında hesap edilen ... TL cezai müeyyide tutarı ve "*demeler ve Temerrüt Faizi*" başlıklı 15.1 maddesi gereği proje hesabına bağlı gelir getirici hesapta biriken ... TL faiz tutarı Ajansın banka hesabına geri ödendiği,

- ... hesap dönemi ile müteakip hesap dönemlerinde; proje hesabına bağlı olarak gelir getirici hesapta biriken faiz tutarı, şirketinizce ilgili dönem hesaplarına gelir olarak kaydedildiği ve bahse konu tutarlar üzerinden tahakkuk eden Kurumlar Vergisinin ilgili vergi dairesine ödendiği

belirtilerek, gelir getirici hesapta biriken ve sözleşme gereği Ajansa ait olan toplam ... TL tutarındaki faiz geliri, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun "*İndirilecek Giderler*" başlıklı 40/3 maddesinde yer alan "*İşle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar; ziyan ve tazminatlar*" hükmü gereği safi kazancın tespitinde gider olarak indirilip indirilemeyeceği ve indirilebilmesi halinde hangi hesap dönemine ait kazançlardan indirilmesi gerektiği hususlarında görüşümüz talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "*Safi Kurum Kazancı*" başlıklı 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 40 ıncı maddesinde ticari kazancın tespitinde indirilebilecek giderler sayılmış olup anılan maddenin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde de işle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatların gider olarak yazılabileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde, sözleşmede ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanların suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderlerinin gider olarak kabul edilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, ilgide kayıtlı özelge talep formu ekinde yer alan belgelerin tetkikinden;

... Ajansı ile Şirketiniz arasında ... tarihinde imzalanan sözleşmenin "*Yararlanıcı Tarafından Özel Kişiliği ve Şahsı Adına Verilen Diğer Beyan, Kabul, Taahhüt, Kefaletler ve Cezai Şartlar*" başlıklı 8.23 maddesinde;

"... *Yararlanıcı tarafından yazılı gerekçe sunulmadığı ya da ajans tarafından yazılı gerekçe yeterli ve kabul edilebilir nitelikte bulunmadığı takdirde veya yararlanıcı ilgili raporu sözleşmede belirtilen süre içerisinde sunmadığı takdirde, Ajans ön ödeme tutarının %1 (yüzde bir)'i oranında cezai yaptırım uygular*" açıklaması,

Sözleşme eki "... *Ajansı Tarafından Finanse Edilen Destek Sözleşmeleri için Geçerli Genel Koşullar*"ın "*Ödemeler ve Temerrüt Faizi*" başlıklı 15.1 maddesinde ise;

"...

Yapılan ön ödemeler tamamen harcanana kadar, proje hesabının bakiyesi destek yararlanıcısı tarafından sözleşmede bildirilen proje hesabına bağlı gelir getirici bir hesapta değerlendirilir. Bu kapsamda elde edilen bütün faiz geliri ile bunu üzerindeki her türlü hak Ajansıdır. Proje özel hesabına bağlı hesaplarda biriken bu faiz gelirlerinin, proje dönemi sonunda Ajansın kendi hesaplarına iadesi talep edilebileceği gibi destek yararlanıcısına yapılacak nihai ödemeden mahsup da edilebilir." açıklaması

yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ... Ajansı ile Şirketiniz arasında düzenlenen sözleşmeye göre proje hesabına bağlı gelir getirici hesapta biriktirilerek ilgili dönem kurum kazancınıza dahil edilen ve fesih işlemi sonucu sözleşmenin 15.1 maddesi gereği anılan Ajansa geri ödenen ... TL'lik faiz tutarının, ilgili dönem kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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