

Safi kazancın tespitinde indirilecek giderler hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-65
Tarih	25.01.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-65 25/01/2011

Konu : Safi kazancın tespitinde indirilecek giderler.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Ayakkabı İthalatında Geçici Korunma Önlemi Uygulamasına İlişkin 2009/15241 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 2 nci maddesinde belirtilen eşyanın ithalatında oluşabilecek telafisi güç zararların ortadan kaldırılabilmesini teminen, geçici koruma önlemi olarak Gümrük Mevzuatının ilgili hükümlerine göre verilen teminatın Hazineye irat kaydedilmesi durumunda, 2009 hesap döneminde teminata bağlanan tutarların hangi dönemde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağı, buna ilişkin KDV'nin hangi dönemde indirim konusu yapılacağı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

a)Kurumlar Vergisi Kanunu açısından

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasıyla kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı

belirtilmiş, maddenin ikinci fıkrasıyla da safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

Gelir Vergisi Kanununun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde de, işle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatların safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde ise sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderlerinin kazancın tespitinde indirilmesinin kabul edilmeyeceği belirtilmiştir

Öte yandan, 5911 sayılı Kanunla değişik 4458 sayılı Gümrük Kanununun "teminat" başlıklı üçüncü bölümünde yer alan 202 nci maddesinin birinci fıkrasında; Gümrük mevzuatı uyarınca, gümrük idarelerinin gümrük vergilerinin ve diğer amme alacaklarının ödenmesini sağlamak üzere bir teminat verilmesini gerekli görmeleri halinde, bu teminatın söz konusu vergilerin tutarının % 20 fazlasıyla yükümlü veya yükümlü olması muhtemel kişi tarafından verileceği, dördüncü fıkrasında da teminat aranmayacak ve kısmi teminat uygulanacak halleri belirlemeye Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olan Ayakkabı İthalatında Geçici Korunma Önlemi Uygulamasına İlişkin 2009/15241 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 2 nci maddesine göre, maddede sayılı tarife pozisyonu (G.T.P.) ve tanımı belirtilen eşyanın ithalatında, oluşabilecek telafisi güç zararların ortadan kaldırılabilmesini teminen, karşısında gösterilen tutarda 10/08/2009 tarihinden itibaren azami 200 (ikiyüz) gün süreyle geçici koruma önlemi olarak ek mali yükümlülük Gümrük Mevzuatının ilgili hükümlerine göre teminata bağlanması ile;

- Soruşturma sonucunda korunma önlemi alınmasına karar verilmesi halinde, teminata bağlanan tutarın Hazineye irat kaydedilmesi,
- Soruşturma sonucunda korunma önleminin, geçici korunma önleminde daha düşük belirlenmesi halinde aradaki farkın ilgililere iade edilmesi, korunma önleminin geçici korunma önleminde daha yüksek olması halinde ise aradaki farkın tahsil edilmemesi,
- Soruşturma sonucunda korunma önlemi alınmasına gerek olmadığına karar verilmesi halinde, geçici korunma önlemi yürürlükten kaldırılması, bu durumda, gümrük idarelerince teminata bağlanantutarın, Gümrük Mevzuatının teminata bağlanan vergilerin geri verilmesine ilişkin hükümleri dahilinde ilgililere

iade edilmesi

gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 2009/15241 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca "ek mali yükümlülük" adı altında gümrük vergilerinin ve diğer amme alacaklarının ödenmesinin sağlanması amacıyla vermiş olduğunuz teminatların, soruşturma sonucunda koruma önlemi alınmasına gerek duyulması üzere hazine tarafından irat kaydedilen kısımlarının kurum kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapmanız mümkün değildir.

b) Katma Değer Vergisi Kanunu açısından

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun

-1 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu,

- 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde, ithalatta vergiyi doğuran olayın Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili ile meydana geldiği,

- 20 nci maddesinin birinci fıkrasında, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, ikinci fıkrasında, bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

- 24 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların matraha dahil olduğu,

- 29 uncu maddesinin birinci fıkrasında, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'nin indirilebileceği,

- 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

- 34 üncü maddesinin birinci fıkrasında, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanunî defterlere kaydedilmesi şartıyla indirilebileceği,

- 49 uncu maddesinin birinci fıkrasında, Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince gümrük vergisi teminata bağlanarak işlem gören her türlü madde ve kıymetlere ait KDV'nin de aynı usule tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, bazı ayakkabıların ithalatında ek mali yükümlülük şeklinde uygulanan korunma önleminin geçerlilik süresinin bittiği 10/08/2009 tarihinden itibaren azami 200 (ikiyüz) gün süreyle geçici önlem uygulaması kapsamında teminata bağlanan "Ek Mali Yükümlülük"e ilişkin aynı şekilde teminata bağlanan KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, teminata bağlanan KDV'nin ödenmesi, ödenen bu KDV'nin gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi ve gümrük makbuzunun kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla ödemenin yapıldığı dönem beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği tabidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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