

Gecikme zammı tutarının nakden ödenmeden gider yapılıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.ÖZ.2010.18.-119
Tarih	17.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.ÖZ.2010.18.-119

17/02/2012

Konu : Gecikme zammı tutarının nakden ödenmeden gider yapılıp yapılamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; şirketinizin sahibi olduğu golf sahasınıye 790.000 dolar karşılığı kiraya verdiği ancak, çıkan ihtilaf sonucu kiralama işleminden vazgeçildiği, alacaklının ödediği kira bedelinin iadesini istediği ve mahkemenin verilen parayı borç kabul ederek gecikme faizi ile birliktene geri ödenmesine karar verdiği ve doğan borcun şirketin hesaplarına kaydedildiği belirtilerek hesaben tahakkuk eden gecikme faizi tutarının nakden ödeme yapılmadan gider yazılıp yazılmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmış olup kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile Gelir Vergisi

Kanununun 40 ncı maddesinde yer alan giderlerin indirileceđi belirtilmiřtir.

Bu hükümlere göre,'ne 790.000 dolar karşılığı kiraya vermiş olduğunuz golf sahasına ilişkin kiralama işleminden vazgeçilmesi ve konunun tarafından dava konusu yapılması sonucu iade edilen kira bedelleri hariç olmak üzere, Mahkemece ödenmesine karar verilen gecikme faizinin, Gelir Vergisi Kanununun 40 ncı maddesinin (1) numaralı bendi kapsamında kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, faiz ödemesi yapılan kurumun dar mükellef kurum olması halinde Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesi uyarınca nakden veya hesaben yapılan faiz ödemeleri üzerinden % 10 tevkifat yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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

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

(***) Talebiniz  zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız h linde, 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. Resm  işlemlerde Resm  Gazete metni esastır. — 15.09.2026