

Uzlaşma sonucuna göre kesinleşen kurumlar ve damga vergilerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağı ve kayıtlara alınacağı dönem hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-10-60-178
Tarih	22.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-10-60-178

22/08/2011

Konu : Uzlaşma sonucuna göre kesinleşen kurumlar ve damga vergilerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağı ve kayıtlara alınacağı dönem

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinizin 2008 ve 2009 yıllarına ait defter ve belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucu düzenlenen vergi inceleme raporları ile yurt dışında mukim ortaktan kullanılan kredilere ilişkin düzenlenen kredi sözleşmesinde yer alan bedel üzerinden damga vergisi hesaplanmadığının ve yurt dışında mukim firmalara yapılan bazı ödemeler üzerinden kurumlar vergisi kesintisinin yapılmadığının tespit edildiği, şirketinizce tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulduğu ve 02/11/2010 tarihi itibarıyla uzlaşmaya varıldığı belirtilerek, uzlaşma sonucuna göre ödenecek olan damga vergisi ve kurum stopaj vergisi tutarlarının, ilgili oldukları 2008 ve 2009 yıllarının gideri olarak mı yoksa

uzlaşmanın ve ödemenin gerçekleştiği 2010 yılı gideri olarak mı dikkate alınacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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

Aynı Kanunun, "Kabul Edilmeyen İndirimler" başlıklı 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde de; "Bu Kanuna göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri" nin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamayacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde indirim konusu yapılacak giderler sayılmış olup maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde de, işletme ile ilgili olmak şartıyla; bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi ayni vergi, resim ve harçların safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği belirtilmiştir.

Buna göre, şirketinizin yurt dışında mukim ortağından kullandığı kredilere ilişkin düzenlenen kredi sözleşmesinde yer alan bedel üzerinden hesaplanan ve uzlaşma sonucunda kesinleşen damga vergisi tutarının, ödendiği yılın kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilen kurum stopaj vergilerinin ise kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, uzlaşma sonucu ödenen vergi cezaları ile gecikme faizlerin de kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 13.09.2026