

Malın alınması veya kaybolması halinde ödenen tazminatın gider kaydedilip kaydedilemeyeceği hk.

Belge türü	zelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-908
Tarih	08.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIėI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIėI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüėü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-908

08/03/2012

Konu : Malın alınması veya kaybolması halinde ödenen tazminatın gider olarak yazılması.

İlgide kayıtlı zelge talep formunuzda, verdiğiniz hizmetlere yönelik sigorta poliçeleri yapılarak her türlü nakit, kıymetli evrak, kıymetli maden ve benzeri kıymetli malların güvenlikli őekilde toplanması, sayılması, dağıtılması, ilgili kiőilere temininin sağlanması iőini, ... araçlar ile yaptığınız, para taşımacılığı ve dağıtım hizmetlerinde çalınan veya kaybolan kıymetlerin olabildiğini, bunun karőılıėında da Kurumunuzun, alınan veya kaybolan paralarla ilgili müőterinizin zararını karőıladıėını ve sigorta muafiyet kapsamı dıőında kalan kısmı sigortadan tazmin edildiğini belirterek Vergi Usul Kanununun 329 ve 330 uncu maddelerine göre uygulamanızın doğru olup olmadığı ile sigorta őirketinden alınan tazminatın muhasebeleőtirilmesi ve kurum kazancı ile iliőkisi hususlarında Baőkanlıėımız görüőü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi kurum kazancı" başlıklı 6 ncı maddesiyle, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Safi kurum kazancının tespiti için atıfta bulunulan Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde ticari kazancın tarifi yapılmış, safi kazancın tespit edilmesi için indirilebilecek giderlere Kanunun 40 ıncı maddesinin bentlerinde, safi kazancın tespitinde gider olarak indirilmesi kabul edilmeyen ödemelere de Kanunun 41 inci maddesinin bentlerinde yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesiyle, ticari kazanç gibi hesaplanan kurum kazancının tespitinde, mükelleflerin maddede yazılı giderleri hasılatтан ayrıca indirmelerine olanak sağlanmış, Kanunun 11 inci maddesiyle de kurum kazancının tespitinde hangi indirimlerin yapılmasının kabul edilmeyeceği belirlenmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde yer alan hüküm gereğince de sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderlerinin kurum kazancının tespitinde indirilmesi mümkün değildir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 330 uncu maddesinde, emtia ve zirai mahsul ve hayvan kıymetlerinde vukua gelen zayıat dolayısıyla alınan sigorta tazminatlarının bunların değerlerinden fazla olursa bu fazlalığın kara alınacağı, işletme hesabı esasında tutulan defterde bu tazminatın hasılat kaydedileceği hükmü bulunmaktadır.

Dilekçenizin tetkikinden müşterilerinize ait olan banknot, altın, madeni para gibi kıymetlerin nakliyesi hizmetini ifa eden bir Kurum olduğunuz, söz konusu kıymetlerin aktiflerinize kaydedilmesinin söz konusu olmadığı anlaşılmaktadır. Buna göre Vergi Usul Kanununun 329 ve 330 uncu maddelerinin tereddüt konusu ile ilgisi olmayıp, olayınızda tatbik edilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan, çalınan veya kaybolan kıymetlerin gider yazılması mümkün olmadığı gibi para taşımacılığı ve dağıtım hizmetlerinde kaybolan veya çalınan kıymetlere ilişkin tutarların karşı tarafa tazmin edilmesi nedeniyle yapılan ödemelerin de kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır. Bununla birlikte, çalınan kıymetler ile ilgili olarak sigortadan alınan tazminatların emtianın değerini aşan kısmının gelir olarak dikkate alınması gerekmektedir.

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. — 11.09.2026