

İhalenin iptal edilmesi sonucunda İhale Makamına verilen geçici teminat mektubunun gider kaydedilmesi ve muhasebe kayıtlarında gösterilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	27575268-32Mük257/7847-50
Tarih	18.01.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 27575268-32Mük257/7847-50

18/01/2013

Konu : İhalenin iptal edilmesi sonucunda

İhale Makamına verilen geçici

teminat mektubunun gider kaydedilmesi ve

muhasebe kayıtlarında gösterilmesi hk.

İlgi dilekçenizde; şirketinizin Seğmenler Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün vergi numaralı mükellefi olduğu ve şirketinizin Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından ihaleye çıkarılan İli İlçesi 50 yataklı hastane inşaatı ile Lazerli Tank Atış Eğitim Simülatör Dershanesi inşaatı işine istekli sıfatıyla (ortak girişim olarak girilen ihale) katıldığı,Bankasından alınan 01/06/2009 tarihli 300.000,00.-TL tutarındaki geçici teminat mektubunun ihale makamına verildiği, ancak idare ile şirketiniz arasında ortaya çıkan uyuşmazlık sonucunda ihalenin iptal edildiği ve söz konusu geçici teminat mektubunun ihale makamınca gelir kaydedildiği ve söz konusu geçici teminat mektubu tutarının ilgili kuruma 11/08/2009 tarihinde

nakden ödendiği belirtilerek, geçici teminat mektubu bedelinin Kurumlar ve Kurum Geçici Vergisi açısından gider olarak kaydedilip kaydedilemeyeceği ve muhasebe kayıtlarında nasıl gösterileceği hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6'ncı maddesinin 1'inci fıkrasında; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, 2'nci fıkrasında, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Ticari kazancın tespitinde indirilecek giderler Gelir Vergisi Kanununun 40'ncı maddesinde bentler halinde sayılmış olup, anılan maddenin üçüncü fıkrasında, işle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatların gider yazılacağı hükme bağlanmıştır.

Dilekçeniz ve ekinde yer alan belgelerin tetkikinden; Tic. Ltd. Şti. ile şirketinizin iş ortaklığı olarak Toplu Konut İdaresi Başkanlığı tarafından ihalesi yapılan inşaat işine istekli sıfatıyla teklif verdikleri, ihalenin üzerinizde kaldığı ancak, sosyal güvenlik borcu olmadığına dair tevsik edici belgenin diğer ortak Tic. Ltd. Şti. tarafından ibraz edilmemesi nedeniyle sözleşmenin imzalanmadığı ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile Yapım işleri Uygulama Yönetmeliği hükümlerine göre ortaklığın ihale dışı bırakıldığı ve şirketiniz tarafından verilen geçici teminatın gelir kaydedildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, sosyal güvenlik borcu olmadığına dair belgenin ibraz edilmemesi nedeniyle ihale makamı tarafından ortaklığın ihale dışı bırakılarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile Yapım işleri Uygulama Yönetmeliği hükümleri gereğince geçici teminatın irat kaydedildiği anlaşıldığından, söz konusu geçici teminat tutarının kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, tekdüzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar, 26/12/1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış bulunmaktadır.

Bu açıklamalara göre, işletmenin olağan faaliyetlerinden bağımsız olan ve bu nedenle sık sık ve düzenli olarak ortaya çıkması beklenmeyen işlem ve olaylardan kaynaklanan gider ve zararlar "68- Olağandışı Gider ve Zararlar" hesap grubu içerisinde izlenmektedir. Bu itibarla, ihale makamınca gelir kaydedilen söz konusu geçici teminat mektubu bedelinin bu hesap grubu içerisinde yer alan "689-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabında izlenmesi 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. — 18.09.2026