

Ecrimisil ödemelerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-356
Tarih	20.09.2010

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 8-356

20/09/2010

Konu : Ecrimisil ödemelerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünün ...vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, şirketiniz ile ... arasında yapılan 01/05/1990 tarihli kira sözleşmesi ile ... adresinde kain ve tapunun ... ada, ... parselde kayıtlı işyerinde kiracı olarak faaliyet gösterdiğiniz, söz konusu taşınmazın tapu maliki olan ... Belediyesi'nden ihale ile satın alındığı ve ... /.../1993 tarihinde şirketiniz adına tapuya tescil edilmiş olmakla mülkiyet hakkı kazanan şirketiniz tarafından kira ödemesi yapılmadığı, ancak ... 3. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin 14/04/2002 tarih 2001/... Esas Sayılı Kararı ile şirketiniz adına olan tapu kaydının iptal edilmesi üzerine ... tarafından .../.../2003 tarihinde şirketiniz aleyhine dava açıldığı, ... 4 Asliye Hukuk Mahkemesinin .../.../2008 tarih 2003/... Esas Sayılı, 2008/... Karar Sayılı kararı ile şirketiniz

işyerinin .../.../1998-.../.../2003 tarihleri arası 5 yıllık kullanım karşılığı ecrimisil bedeli adı altında kira ödemelerinin dönemsel faizleri ile birlikte davacı şirkete ödenmesine hükmettiği, bu karar Yargıtay 3. Hukuk Dairesinin .../.../2009 tarih 2009/... Esas Sayılı, 2009/... Karar Sayılı Kararı ile onandığı ve söz konusu ödemelerin aslı ile faizleri, icra masrafı, harçlar ve icra vekalet ücreti ödemelerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak gösterilip gösterilmeyeceği hususunda görüşümüz sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde ise Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun indirilecek giderlerle ilgili 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasında, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler ile üçüncü fıkrasında belirtilen işle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye, ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatların, safi kazancın tespitinde gider olarak indirilmesi kabul edilmiş bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre, Yargıtay 3. Hukuk Dairesinin .../.../2009 tarih ve Esas No: 2009/..., Karar No: 2009/... sayılı kararına istinaden şirketiniz tarafından'ye ödenen ecrimisil ödemeleri esas itibariyle kira ödemesi niteliğinde bulunduğundan, ecrimisil ödemelerinin ilgili bulundukları yıllar kurum kazancının; bunlara bağlı faiz, yargı harcı, dava vekalet ücreti ve masraflarının ise Yargıtay kararının verildiği yıl kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin üçüncü fıkrası ve dönemsellik ilkesi uyarınca gider olarak indirim konusu yapılması mümkündür.

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