

Kayıt altına alınmayan faturalarında yer alan mallara ait tutarların sonraki yılda kayıt ederek maliyet unsuru olarak dikkate alınması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13649056-120[2022-ÖZE-05]-42302
Tarih	14.06.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-13649056-120[2022-ÖZE-05]-42302

14.06.2023

Konu : Kayıt altına alınmayan faturalarında yer alan mallara ait tutarların sonraki yılda kayıt ederek maliyet unsuru olarak dikkate alınması hk.

İlgi

:

...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, "...Ltd. Şti." tarafından firmanıza kesilen ... tarihli ve ... numaralı faturanın sehven 2021 yılı kayıtlarına alınmadığı, ancak mal alışının ilgili dönemde gerçekleştiği, kayıtlarınıza alınmayan faturaya ait malın 31/12/2021 tarihi itibarıyla envanterinizde bulunduğu belirterek, tarafınıza kesilen bu faturanın 2022 yılında maliyet unsuru olarak dikkate alınıp alınamayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmış olup, Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinde safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde,

"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1.İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2.İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükmüne yer verilmiştir.

Ticari kazancın tespitinde geçerli olan iki temel ilke "dönemsellik" ve "tahakkuk esası" ilkeleridir. Tahakkuk esası ilkesinde, gelir veya giderin miktar veya mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması, yani geliri veya gideri doğuran işlemin eksiksiz tekemmül etmesinin yanı sıra, miktarının ve işlemten kaynaklanan

alacađın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiř olması gereklidir. Ticari kazancın elde edilmesi tahakkuk esasına bađlanmış bulunduđundan, bir gelir unsurunun özel bir dűzenleme bulunmadıđı sűrece, mahiyet ve tutar itibariyle kesinleřtiđi dűnem kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir. Dűnemsellik ilkesi ise bu gelir veya giderin ilgili olduđu dűneme intikalinin sađlanmasıdır.

Bu hűkűm ve ađıklamalara gűre, 2021 hesap dűneminde ait olup kayıt altına alınmayan faturada yer alan mal tutarlarının, satın alındıđı 2021 hesap dűneminde stok kayıtlarına alınması ve sűz konusu malların satıldıđı veya faaliyetlerinizde kullanıldıđı dűneme iliřkin kurum kazancınızın tespitinde, maliyet veya gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılıđıyla gib.gov.tr arřivinden alınmıřtır. Resmű iřlemlerde Resmű Gazete metni esastır. — 18.09.2026