

Kesilen para cezasının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.31/3185-105/053184
Tarih	10.11.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.31/3185-105

10.11.2004- 053184

KONU :

.....

İLGİ : 08/10/2004 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekinin incelenmesinden, Sanayi Bakanlığının Ltd. Şti.'ne kestiği para cezasını sözkonusu şirketce 06.09.2004 tarih ve 303053 numaralı fatura ile şirketiniz olan Ltd. Şti. adına fatura edildiğinden bahisle, sözkonusu fatura bedelleri ile KDV'nin muhasebe kayıtlarında hangi hesapta izleneceğinin sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, Kurumlar Vergisi Kanununun Kabul Edilmeyen İndirimler başlıklı 15 inci maddesinde;

"Kurum kazancının tespitinde aşağıda yazılı indirimlerin yapılması kabul edilmez:

.....

6. Bu kanuna göre hesaplanan Kurumlar Vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları ve Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler." hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, Sanayi Bakanlığınca kesilen para cezasının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan; 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, para cezası ile katma değer vergisinin ticari kazancın tespitinde gider hesaplarında yer alması, ancak mali karın tespiti amacıyla söz konusu giderlerin nazım hesaplarda kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınarak ticari kazançta eklenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026