

Sirküler No: 3925

Sirküler Tarihi:07.02.2023

KONU: ÖDENEN PARA CEZALARI İLE GECİKME FAİZLERİNİN MALIN MALİYETİNE EKLENİP EKLENEMEYECEĞİ HUSUSU.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğünün 04.10.2022 tarih ve 62030549-125[11-2020/361]-1123247 sayılı özelgesinde;

Şirket adına... Gümrük Müdürlüğü tarafından ithalata ilişkin düzenlenen ilave gümrük vergisi, gümrük vergisi para cezası, KDV para cezası ile gecikme faizi uzlaşma sonucunda ödendiği bu tutarların gider olarak yazılıp yazılmayacağı, malın maliyet bedeline eklenip eklenemeyeceği hususlarında görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde yapılan giderlerin Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uyarınca indirim konusu yapılabileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan Kurumlar Vergisi Kanununa göre, hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre uzlaşma sonucunda ödenen ilave gümrük vergisinin ithal edilen malların işletmede bulunması durumunda malın maliyetine eklenmesi, ithal edilen malların işletmede bulunmaması durumunda ise doğrudan gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, uzlaşma sonucunda ödenen para cezaları ile gecikme faizlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.