

Sirküler No: 4339

Sirküler Tarihi:19.12.2024

KONU: GELİR KAYDEDİLEN DESTEKLEME PRİMLERİ DAHA SONRA İADE EDİLDİĞİNDE GİDER YAZILABİLİR Mİ?

Rusya'da düzenlenen fuara katılmanız nedeniyle tarafınıza ödenen 16.002,99 TL tutarındaki destekleme ve fiyat istikrar fonu priminin gelir unsuru olarak kayıtlarınıza intikal ettirildiği ancak Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından tarafınıza gönderilen ve söz konusu ödemenin iadesi içerikli ... Ekim 2009 tarih ve sayılı yazıya istinaden Vergi Dairesi Müdürlüğüne geri ödendiğini belirterek ilgili dönemde gelir unsuru olarak kayıt altına alınan bu tutarların gider olarak dikkate alınıp alınamayacağına ilişkin İstanbul Defterdarlığı'nın 28.12.2011 tarih ve **B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-2401** sayılı özelgelerinde, özetle;

"5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 ve 11 inci, Gelir Vergisi Kanununun 37, 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine yer verildikten sonra, ticari kazancın tespitinde, iki temel ilke geçerlidir. Bunlar "dönemsellik ilkesi" ile "tahakkuk esas ilkesi" dir. Tahakkuk esas ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra, miktarının ve işlemde kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Dönemsellik ilkesi ise bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanması ve ilgili olduğu dönemle ilişkilendirilmesidir.

Öte yandan, Yurt Dışı Fuar Katılımlarının Desteklenmesine İlişkin Tebliğin 17 nci maddesinde "Katılımcının, yanıltıcı ve/veya gerçeğe aykırı bilgi verdiğinin ve/veya belge ibraz ettiğinin, Türk mali imajına zarar verdiğinin, kalitesiz ürünler sergilediğinin, fuar süresince gösterdiği tanıtıma yönelik yaklaşımının ülkemiz itibarını zedelediğinin ve bu Tebliğ hükümlerine aykırı fiillerde bulunduğu tespit halinde destek talebi kabul edilmez. Bu fiillerin ödeme yapıldıktan sonra belirlenmesi durumunda 18'inci madde hükmü çerçevesinde işlem yapılır."; 18 inci maddesinde ise "Bu Tebliğ kapsamında katılımcıya veya organizatöre haksız ödeme yapıldığının tespiti halinde geri alma işlemi için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır. Cezai müeyyide gerektiren diğer hallerde ise ilgililer hakkında ayrıca kanuni takibat yapılır" hükümleri yer almaktadır.

Özelge talep formunuzun ekinde yer alan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nca tarafınıza gönderilen yazıdan; destekleme ve fiyat istikrar fonu priminin Yurt Dışı Fuar Katılımlarının Desteklenmesine İlişkin Tebliğin 17 nci maddesine istinaden iadesinin istendiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalara göre, alındığı tarihte kurum kazancına dahil edilen ve anılan Tebliğin 17 nci maddesine istinaden geri ödenen söz konusu prim tutarları geri ödendiği dönemde kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Ancak, tahsil edilen prime bağlı olarak geri ödenecek tutarın içerisinde yer alan 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizlerin gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir."

Açıklamasına 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.