

GİDERLERLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**ELEKTRİK, SU, DOĞALGAZ, HABERLEŞME
FATURALARININ GEÇ ÖDENMESİ NEDENİYLE
HESAPLANAN GECİKME ZAMLARI GİDER OLARAK
DİKKATE ALINABİLİR VE KDV'Sİ İNDİRİM KONUSU
YAPILABİLİR Mİ ?**

**ÖZEL DOSYA
NO:6**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 90. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11. Maddesinin d bendinde Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun Hükümlerine Göre ödenen cezalar gecikme zamları ve faizlerin Gelir ve Kurumlar vergisi matrahından indirilemeyeceği belirtilmektedir.

6183 sayılı yasanın 1. Maddesinde "Devlete, vilayet hususi idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı vergi cezası, para cezası gibi aslı, gecikme zammı, faizi gibi fer'i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile; bunların takip masrafları hakkında bu kanun hükümleri tatbik olunur.

Türk Ceza Kanununun para cezalarını tahsil şekli ve hapse tahvili hakkındaki hükümleri mahfuzdur."

Hükmü yer almaktadır.

Madde hükmünden anlaşılacağı üzere; akitten doğan alacakların 6183 sayılı yasa kapsamında tahsil edilmesi söz konusu değildir.

Dolayısıyla elektrik, su, telefon ve doğalgaz bedellerinde alacaklı kurum kamu kurumu olsa dahi fatura bedellerinin geç ödenmesi nedeniyle hesaplanan gecikme zamları bir sözleşmeye dayandığından bunların takip ve tahsili 6183 sayılı Yasa'ya değil özel hukuk hükümlerine tabi olacaktır. Bu durumda bedelin geç ödenmesi nedeniyle ödenen gecikme

zamları Gelir Vergisi Kanununun 41 maddesinin altıncı bendinde yer alan parantez içi hükmü kapsamında değerlendirilerek sözleşmeye (abonelik sözleşmesi) dayanan tazminat olarak kabul edilmesi ve işletme ile ilgisi kurularak safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması, aynı kapsamda gecikme zamlarına ilişkin ödenen katma değer vergisinin de indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Nitekim konuya ilişkin olarak Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nce verilen 14.06.2001 tarih ve 32996 sayılı Özelgede de özetle ;

“PTT ve TEAŞ gibi kurumların kamu kuruluşu olmasının bu kuruluşlara ait alacakların kamu alacağı niteliğinde olduğunu göstermeyeceği, bu kurumların alacaklarının 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsilinin mümkün olmadığı, elektrik, su ve telefon faturalarının süresinde ödenmemesi nedeni ile alınan gecikme zamlarının işle ilgili olarak mukavelenameye göre ödenen tazminat olarak nitelendirilmesi gerektiği ve kurum kazancının tespitinde gider olarak yazılmasının mümkün olduğu,

Telefon, elektrik, su, doğalgaz iletim ve dağıtım kuruluşlarına gecikme bedeline bağlı olarak ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. Ancak, bu indirim yapılırken Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 58. Maddesi hükmünün de dikkate alınacağı tabiidir.” Denilmektedir.

Yine aynı kapsamda, İstanbul Valiliği İl Defterdarlığı Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü'nce verilen B.07.4.DEF.0.34.11/KVK-14 sayılı muktezada da ;

“5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13.maddesinde kurumlar vergisinin, 1.maddesinde yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14.maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40.maddesinde yer alan giderler indirilecektir.

Diğer taraftan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40.maddesinin 3 numaralı bendinde, işle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatların gider olarak indirilebileceği açıklanmış bulunmaktadır.

Bu hükümlere göre; elektrik, su, doğalgaz, telefon ve cep telefonu faturalarının süresinde ödenmemesi nedeni ile alınan gecikme zamlarının, işle ilgili olarak mukavelenameye göre ödenen tazminatlar olarak nitelendirilmesi ve bu nedenle kurum kazancının tespitinde gider olarak yazılması mümkün bulunmaktadır.

Ancak söz konusu telefonların (cep telefonu) işletmenin aktifinde kayıtlı olması ve münhasıran işle ilgili olarak bulunan haberleşmelerde kullanılması ve bununda tevsiki kaydıyla harcamaların gider olarak gösterilmesi mümkün olup işletme aktifine kayıtlı olmayan cep telefonları işletmede kullanılsa dahi bunlara ait haberleşme ücretlerinin gider olarak kaydedilmesi mümkün bulunmamaktadır.”

Görüşüne yer verilmiştir.