



SÖZLEŞMEYE İSTİNADEN ÖDENEN CEZALARIN GİDER YAZILMASI

13 EKİM 2026

KAPSAM

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK),
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK),
- İstanbul Defterdarlığı Tarafından Verilen 06.05.2026 Tarih ve 62030549-120[40-2024]-622449 Sayılı Özelge,
- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 04.01.2017 Tarih ve 38418978-120[40-16/2]-3001 Sayılı Özelge.

1.Giriş

- Ticari faaliyetlerin sürdürülebilirliği kapsamında taraflar arasında akdedilen sözleşmelerden doğan cezai şart ve tazminatların, **safi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmesine ilişkin** belirli şartlar bulunmaktadır.
- Bu kapsamda; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (KVK’nın) 6. maddesinde safi kurum kazancının tespitinde, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (GVK’nın) ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiş olup; KVK’nın 11. maddesinde kurum kazancının tespitinde hangi indirimlerin yapılmasının kabul edilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

2. Sözleşmeye İstinaden Ödenen Cezaların Gider Yazılması

- KVK'nın 11. maddesinin (g) bendinde; **sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç** olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderlerinin gider olarak kabul edilemeyeceği belirtilmiştir.
- GVK'nın 40. maddesinde ticari kazancın tespitinde indirilebilecek giderler sayılmış olup anılan maddenin (3) numaralı bendinde **işle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatların gider olarak yazılabileceği**, 41. maddesinin (6) numaralı bendinde ise **her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile teşebbüs sahibinin suçlarından doğan tazminatların (Akitlerde ceza şartı olarak derpiş edilen tazminatlar, cezai mahiyette tazminat sayılmaz.) gider olarak indirilmesinin kabul edilmeyeceği** hüküm altına alınmıştır.

2. Sözleşmeye İstinaden Ödenen Cezaların Gider Yazılması (Devamı)

Cezai Şartın Gider Yazılabilmesi	Cezai Şartın Gider Yazılamaması
İki taraf arasında geçerli bir sözleşme bulunmalıdır.	Cezai şart sözleşmede açıkça tanımlı değildir.
Bu sözleşmede cezai şart açıkça belirtilmelidir.	Ödeme keyfi ya da bağlayıcı olmayan nedenlerle yapılmıştır.
Cezai şartın doğmasına neden olan durum ticari faaliyetle bağlantılı olmalıdır.	Kamu kurumlarına ödenen idari cezalar “ <i>cezai şart</i> ” adı altında gösterilmeye çalışılmıştır (Bu durumda cezai şart değil, KKEG olur).
Ödeme gerçekten yapılmalı ve belgelendirilmelidir (Dekont, fatura, anlaşma, v.b.).	Fatura ya da geçerli belge ile desteklenmemiştir.

3. Konuya İlişkin Özelgeler

Özelge 1: [İstanbul Defterdarlığı Tarafından Verilen 06.05.2026 Tarih ve 62030549-120\[40-2024\]-622449 Sayılı Özelge](#)

Konu: Müşteri aracının hasarı için ödenen bedelin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı hk.

İçerik: Akaryakıt istasyonu işletmenizde istasyon girişinde bulunan ve işletmenize ait olan yağmur suyu ızgarasının, yoldan geçen araç tarafından yerinden çıkartıldığını, arkasından yakıt almak için gelen diğer aracın yerinden çıkarak dik duran ızgaraya çarparak hasar aldığını, müşterinin aracında oluşan hasarın karşılanmasını firmanızdan talep ettiğini, yaptırmış olduğunuz üçüncü şahıs sigortasından hasar bedelinin karşılanması için sigorta şirketine müracaatta bulunulduğunu, ortaya çıkan hasar bedelinin firmanıza fatura edildiğini ve söz konusu bedelin firmanızca ödendiğini belirterek; sigortadan alınacak olan hasar bedelinin gelir yazılması sebebiyle, hasar bedeli faturasının da gider yazılıp yazılamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

İdarenin Görüşü: Müşterinin aracında meydana gelen hasar nedeniyle şirketinizce karşılanan ve mukavelenameye, ilama veya kanun emrine dayanmayan zarar bedelinin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi hükmü uyarınca kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

3. Konuya İlişkin Özelgeler (Devamı)

Özelge 2: [Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 04.01.2017 Tarih ve 38418978-120\[40-16/2\]-3001 Sayılı Özelge](#)

Konu: Bilgisayar sistemlerinin teslimine yönelik yapılan ihale sözleşmesine aykırılık nedeniyle ödenen tutarların gider yazılıp yazılmayacağı.

İçerik: Şirketinizin bilgisayar sistemleri alım satım işi ile iştigal ettiği, Türkiye'de AB tarafından finanse edilen programlar çerçevesinde hizmet, mal alımı, yapım işi ve hibeler için genel bütçeleme, ihaleye çıkma, sözleşme, ödeme, muhasebe ve mali raporlama işleri kurumlarından biri olan ... (...)’nin 2014 yılında yapılan bilgisayar sistemleri alım ihalesinin şirketinizde kaldığı ve ihale konusu bilgisayar sistemlerini temin ederek 2015 yılı başında anılan kuruma teslim ettiği, bu bilgisayar sistemlerinin bedelinin tarafınıza ödendiği, anılan kurumun sonradan oluşturduğu komisyon marifetiyle teslim ettiğiniz bilgisayar sistemlerinin menşesinde ihale sözleşmesine aykırılık bulunduğu gerekçesiyle 266.000,00 Euro’nun iade edilmesi gerektiğinin bildirildiği, anılan kurumdan olan başka alacaklarınızdan söz konusu tutarın kesildiği, teslim ettiğiniz bilgisayar malzeme ve sistemlerinin bir yıldan fazla sürede kullanılmakta olduğu ve sökülüp değerlendirilmesi imkanı olmadığından yararlanıcı kurum olan ... Kurumu’na tarafınızca hibe edildiği belirtilerek, şirketinizce ihale sözleşmesine aykırılık nedeniyle yapılan geri ödemenin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

(devam ediyor...)

3. Konuya İlişkin Özelgeler (Devamı)

Özelge 2 (Devamı): [Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Tarafından Verilen 04.01.2017 Tarih ve 38418978-120\[40-16/2\]-3001 Sayılı Özelge](#)

İdarenin Görüşü: ... (...) ile imzaladığınız sözleşmeden doğan yükümlülüklerin sözleşme hükümlerine uygun şekilde yerine getirilmemesinde şirketiniz ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının kusurunun bulunmaması kaydıyla, ... yapılan geri ödemenin kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Öte yandan, sözleşmeden doğan yükümlülüklerin sözleşme hükümlerine uygun şekilde yerine getirilmeyerek anılan zararın meydana gelmesinde şirketiniz ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının kusurunun bulunması durumunda ise söz konusu geri ödemenin kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.