

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

SAYI : B.07.1.GİB.4.34.16.01/KVK-6

KONU : Temsil ve ağırlama giderleri hk.

....

Eminönü /İSTANBUL

İLGİ : .../03/2008 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Danışmanlık işi ile iştigal eden firmanızın “Temsil ve Ağırlama Giderleri” niteliğinde yapılan yemekli toplantılara ilişkin faturalarda **yemek bedelinin yanında alkollü içeceklerinde yer aldığı belirtilerek, bu tür yemek ikramlarında yapılan alkollü içecek bedellerinin Gelir Vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilip edilemeyeceğine dair görüşümüz sorulmaktadır.**

21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6. maddesinin (01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, 21.06.2006 tarihinde yürürlüğe giren madde) 2. fıkrasında 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 8. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. maddesinde yer alan giderlerin indirileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 40/1. maddesinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel gider ticari kazancın tespitinde indirilecek giderler arasında sayılmıştır. Bu hüküm gereğince, söz konusu giderlerin safi kurum kazancının tespitinde de indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında sayılan kanunen kabul edilmeyen giderler dışında kalan ticari organizasyona bağlı olarak yapılan giderlerdir ve bunlara işletme gideri de denilebilir.

**Bir masrafın, genel gider adı altında masraf yazılabilmesi için, genel giderlerin ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılmış olması masrafla iş arasında açık, güçlü bir illiyet bağımlı mevcut olması için önemi ölçüsünde yapılmış bulunması gerekmektedir.**

Bu hüküm ve açıklamalara göre, **firmanızın toplantılarda misafirlerinizi ağırlamak için yapmış olduğu yemek giderlerinin, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler kapsamında olması koşulu ile safi kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Bilgi edinilmesini rica ederim.