

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ ÜZERİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILACAK ZARARLAR

Zübeyir BAKMAZ^(*)

I - GİRİŞ

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 5520¹ sayılı Kanunun 36. maddesi ile 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Zarar Mahsubu" yan başlıklı 9. maddesinde; kurumlar vergisi matrahının (mali karın) tespitinde, geçmiş yıllara ait zararların, devralınan ve bölünen kurumlara ait zararların ve yurt dışı faaliyetlerden doğan zararların belli şartlar altında indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Bu düzenleme, eski kurumlar vergisi kanununun "zarar mahsubu ve diğer indirimler" yan başlıklı mükerrer 14. maddesinde yer almaktaydı.

Yeni Kanunda, beyanname üzerinde gösterilerek indirim konusu yapılacak giderler ile zararlar ayrı maddelerde düzenlenmiş ve devralınan kurum zararlarının mahsubuna ilişkin değişiklikler yapılmıştır. Nisan ayının 25. günü akşamına kadar verilecek olan Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde gösterilecek zararlar, yeni madde hükmüne göre mahsup edilecektir.

Söz konusu düzenlemeyle, kurumların ticari faaliyetlerinden doğan zararlarının maddede belirtilen şartların gerçekleşmesi durumunda, sonraki dönemlerin kazançlarından indirilmesine izin verilmiştir. Bunun yanı sıra, bünyesinde zarar oluşan fir-

maların ekonomiye tekrar kazandırılması için, bu kurumların zararlarının maddede belirtilen sınırlamalar çerçevesinde, devralan kurum bünyesinde mahsubuna imkan tanınmıştır.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde yapılacak zarar mahsubuna ilişkin yasal düzenlemelere makalenin ilerleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

A- ZARAR İNDİRİMİ :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9. maddesinde, geçmiş yıl zararlarının, devir alınan ve bölünen kurum zararlarının ve yurt dışı faaliyetlerden doğan zararların indirim esasları düzenlenmiştir. Söz konusu maddede;

"Kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek şartıyla aşağıda belirtilen zararlar indirim konusu yapılır:

a) Beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar.

Kanunun 20. maddesinin birinci fıkrası çerçevesinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları ile 20. maddenin ikinci fıkrası kapsamında gerçekleştirilen tam bölünme işlemi sonucu bölünen kurumdaki öz sermayesinin devralınan tutarını geçmeyen ve devralınan kıymetle orantılı zararların indirilmesinde aşağıdaki şartlar ayrıca aranır:

^(*) Vergi Denetmeni

¹ 21.06.2006 Tarih ve 26205 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanmıştır

1) Son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanunî süresinde verilmiş olması.

2) Devralınan kurumun faaliyetine devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam edilmesi.

Bu şartların ihlâli halinde, zarar mahsupları nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyayı doğmuş sayılır.

b) Türkiye’de kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarla ilgili olanlar hariç olmak üzere, beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla yurt dışı faaliyetlerden doğan zararlar;

1) Faaliyette bulunulan ülkenin vergi kanunlarına göre beyan edilen vergi matrahlarının zarar dahil, her yıl o ülke mevzuatına göre denetim yetkisi verilen kuruluşlarca rapora bağlanması,

2) Bu raporun aslı ile tercüme edilmiş bir örneğinin Türkiye’deki ilgili vergi dairesine ibrazı, halinde indirim konusu yapılır.

Denetim kuruluşlarınca hazırlanacak raporun ekinde yer alan vergi beyanlarının, bilânço ve gelir tablosunun, o ülkedeki yetkili malî makamlarca onaylanması zorunludur. Faaliyette bulunulan ülkede denetim kuruluşu olmaması halinde, her yıla ait vergi beyannamesinin, o ülke yetkili makamlarından alınan birer örneğinin mahallindeki Türk elçilik ve konsoloslukları, yoksa orada Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı mahiyetteki temsilcilerine onaylatılarak, aslının ve tercüme edilmiş bir örneğinin ilgili vergi dairesine ibrazı yeterlidir.

Türkiye’de indirim konusu yapılan yurt dışı zararın, ilgili ülkede de mahsup edilmesi veya gider yazılması halinde, Türkiye’deki beyannameye dahil edilecek yurt dışı kazanç, mahsup veya gider yazılmadan önceki tutardır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.” hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu zararların kurum kazancından indirmine ilişkin hususlar aşağıda ele alınmıştır.

1- GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9. maddesi uyarınca; safi kurum kazancının (mali karın) tespitinde, geçmiş yılların kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan zararların (mali zararların) kurum kazancından mahsup edilebilmesi için;

- Zarar indiriminin cari dönem kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde yapılması,

- Kurum kazancından indirilen zararlar ile ertesi yıllara devreden zararların hangi dönemle ilgili olduğunun ayrı ayrı belirtilmesi ve,

- Geçmiş yıllar zararlarının 5 yıldan fazla nakledilmemesi gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Beyannamesinde yer alan zararların beş yıldan fazla nakledilmemek şartı ile izleyen yıl kazançlarından indirilebilmesine imkan sağlanmıştır. Zarar mahsubu belirli bir süre içinde gerçekleştirilemediği takdirde, oluşan zarar artık işletme zararı olarak değerlendirilmeyecek ve sermayede meydana gelen zarar olarak dikkate alınacaktır. Zararın, işletme zararından çıkıp sermayede kesin eksilme sayılması için beş yıllık bir süre öngörülmüştür. Mükelleflerce bir hesap dönemi içerisinde oluşan zarar beş hesap dönemi boyunca oluşacak kârlarla mahsup edilemiyorsa, o zarar artık sermayede meydana gelen bir eksilme olarak değerlendirilmekte ve mahsup imkanı ortadan kalkmaktadır. Örneğin, Nisan ayında verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde, en son 2001 hesap döneminin mali zararı indirilebilecektir.

Ticari bilanço kar/zararına, kanunen kabul edilmeyen giderler ilave edildikten ve zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler düşüldükten sonra kalan tutardan (kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimlerden önce) geçmiş yıl zararları mahsup edilecektir. Eğer bu tutar negatif (zarar) olursa, geçmiş yıl zararları mahsup edilemez ve bir sonraki yıla devreder. İndirimlerden sonra kalan tutar, pozitif (kar) olmasına karşın geçmiş yıl zararının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, indirimden arta kalan zarar ertesi yıla devreder.

Örnek : Tam mükellef (X) Ltd. Şti.nin kurumlar vergisi beyanı aşağıdaki gibidir:

2005 Hesap Dönemi Mali Zararı	45.000 YTL
2006 Yılı Ticari Bilanço Karı	100.000 YTL
Kanunen Kabul. Edilmeyen Giderler	15.000 YTL
Yurt Dışı İnşaat Kazancı	(58.000 YTL)
Özel Eğitim Kurumu Kazancı	(30.000 YTL)
Kar Ve İlaveler Toplamı	115.000 YTL
İstisna Ve İndirimler Toplamı	88.000 YTL
Kar	27.000 YTL
Mahsup Edilecek 2005 Yılı Zararı	27.000 YTL
Sonraki Yıla Devreden 2005 Yılı Zararı	18.000 YTL

Örnekte görüldüğü üzere, karın yetersiz olması nedeniyle geçmiş yıl zararının sadece 27.000 liralık kısmı mahsup edilebilmiş, 18.000 YTL zarar, 2007 yılı kazancından mahsup edilmek üzere ertesi yıla devretmiştir.

2- DEVİR ALINAN VEYA BÖLÜNEN

KURUMLARIN ZARARLARI :

Ekonomik faaliyetin ana amacı kâr elde etmek olmakla beraber, zaman zaman bazı kurumların faaliyetleri zararlı sonuçlanmaktadır. İşte 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9. maddesi, bünyesinde zarar oluşan firmaların ekonomiye tekrar kazandırılması için bu kurumların zararlarının aşağıda belirtilen sınırlamalar çerçevesinde, varlıkları devralan kurum bünyesinde mahsubuna imkan vermektedir.

Buna göre varlıkları devralan kurumlar, kendi bünyelerinde oluşan zararların yanı sıra:

- Kanunun 20. maddesinin birinci fıkrası çerçevesinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları,
- Kanunun 20. maddesinin ikinci fıkrası kapsamında gerçekleştirilen tam bölünme işlemi sonucu bölünen kurumun öz sermaye tutarını geçmeyen ve devralınan kıymetle orantılı zararları, kazançlarından indirebileceklerdir.

Burada belirtilen zarar mahsubu, vergisiz birleşme ve vergisiz bölünme niteliğindeki işlemler için geçerli olmaktadır. Kurumlar vergisine tabi olan birleşme ve bölünmelerde, müfeseh kurumun zararları, devralan kurumun kazancından mahsup edilemeyecektir.

Maddede geçen öz sermaye tutarından kasıt, kurumun Vergi Usul Kanunu uyarınca devir veya bölünme tarihi itibarıyla tespit edilmiş olan öz sermayesidir. Vergi Usul Kanununun 192. maddesi uyarınca, aktif toplamı (mevcutlar ve alacaklar) ile borçlar arasındaki fark **öz sermayeyi** teşkil etmektedir. Devralınan veya bölünen kurumun öz sermaye tutarının sıfır veya negatif olması halinde bu kurumların zararlarının mahsubu mümkün değildir.

Örnek : Tam mükellef (X) Ltd. Şti.nin devir tarihindeki bilançosuna ilişkin değerler aşağıdaki gibidir.

Mevcutlar	100.000 YTL
Alacaklar	15.000 YTL
Borçlar	80.000 YTL
Geçmiş Yıl Zararı	60.000 YTL

Buna göre söz konusu kurumun devir tarihindeki öz sermayesi aşağıdaki gibi olmaktadır.

$$\text{Öz sermaye} = (\text{Mevcutlar} + \text{Alacaklar}) - \text{Borçlar}$$

$$\text{Öz sermaye} = (100.000 + 15.000) - 80.000$$

Öz sermaye = 35.000 YTL (Mahsup edilecek zararın üst sınırı)

Geçmiş yıl zararları hesaplamada dikkate alınmamıştır. Geçmiş yıl zararları hesaplamada dikkate alınsaydı, ya aktifte pozitif ya da pasifte negatif unsur olarak yer alacak ve sonuçta öz sermaye 95.000 YTL olarak hesaplanacaktı. Ancak, 95.000 liranın içinde (-60.000 liralık) geçmiş yıl zararları da yer alacağından, mahsup edilecek zarar tutarı yine 35.000 YTL olacaktır.

Varlıkları devralan kurum, müfeseh kurumun geçmiş yıllar zararının sadece 35.000 Liralık kısmını kendi kazancından indirebilecektir. Arta kalan 25.000 Liralık zarar ise iptal edilecektir.

Kanunun 9. maddesinde yapılan düzenlemede söz konusu zarar mahsubunun yapılabilmesi için başlıca 3 şart öngörülmüştür :

- Devralınan veya bölünen kurumun son beş yılı ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması,

- Devir veya bölünme neticesinde zarar mahsubu yapacak kurumun, münfesihi kurumun faaliyeti-ne devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam etmesi ve,

- Münfesihi kurumun mahsup edilecek geçmiş yıl zararının en fazla 5 yıl öncesine ait olması, gerekmektedir.

Zarar tutarları beş yıldan fazla nakledilmemek üzere mahsup edilecektir. Devir ve bölünme halinde mahsup edilecek zararların hangi hesap dönemine ait olduğu devralan kurumların beyannameleri ekinde ayrıca bildirilmek şartıyla, mükelleflerce serbestçe belirlenebilecektir.

Yeni Kanunla birlikte, varlıkları devralan kurumun, devir veya bölünmenin meydana geldiği tarihten itibaren en az 5 yıl süreyle, münfesihi kurumun faaliyetini devam ettirmesi zorunlu hale getirilmiştir. Örneğin, devre ilişkin karar 11.08.2006 tarihinde ticaret sicilinde tescil edilmiş ise, varlıkları devralan kurum, 11.08.2011 tarihine kadar münfesihi kurumun faaliyetine devam etmek zorundadır.

Bu düzenlemeyle, vergiden kaçınma amacına yönelik olarak, ekonomiye kazandırılması mümkün olmayan kurumların devir veya bölünme suretiyle devralınması ya da devralınan veya bölünen kurumların faaliyetinin 5 yıllık süre içinde arızı hale getirilerek kısmen durdurulması veya sona erdirilmesi gibi ekonomik olmayan sebeplerle, devir ve bölünme işleminin yapılması engellenmiştir.

Yukarıda belirtilen şartların ihlali halinde zarar mahsubu olanağı ortadan kalkacağından, gerekli düzeltme işlemi yapılacak ve yersiz zarar mahsubu nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyai doğacaktır.

3- YURT DIŞI ZARARLARIN MAHSUBU :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendiyle, kurumların yurtdışı faaliyetlerinden doğan zararlarının, belirtilen koşullar dahilinde, kurum kazancından indirilmesine imkan sağlanmıştır. Bu şartlar aşağıdaki gibidir:

a- Yurt Dışı Zararların Tevsiki :

.Kurumların yurt dışı faaliyetlerinden doğan zararlarını, Türkiye’de beyan ettikleri kazançlardan indirebilmeleri için faaliyette bulundukları ülkenin vergi kanunlarına göre beyan ettikleri vergi matrahlarını (zarar dahil), her yıl o ülke mevzuatına göre denetim yetkisini haiz kuruluşlara incelettirip rapora bağlatmaları ve bu raporun aslı ile birlikte tercüme edilmiş bir örneğini Türkiye’deki ilgili vergi dairesine vermeleri şarttır. Ayrıca, söz konusu denetim kuruluşlarınca hazırlanan rapor ekinde yer alacak vergi beyanları ile bilanço ve gelir tablosunun, yabancı ülkedeki yetkili mali makamlara onaylatılması zorunludur.

Faaliyette bulunulan yabancı ülkede denetim yetkisini haiz bir denetim kuruluşunun olmaması halinde, her yıla ait vergi beyannamesi ve eki bilanço ile gelir tablosunun, yabancı ülkenin yetkili makamlarından alınacak veya onaylatılacak birer örneğinin, mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa orada Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı mahiyetteki temsilcilerine onaylatılarak, aslının ve tercüme edilmiş bir örneğinin ilgili vergi dairesine verilmesi gereklidir.

b- Denetim Raporlarının İbrahimında Ve Zarar

Mahsubunda Süre:

Yurt dışı zararlarını, Türkiye’de beyan ettikleri kazançlarından indirmek isteyen kurumların yurt dışı faaliyet sonuçlarını yukarıdaki esaslara göre tevsik etmeleri şarttır. Ayrıca, mükelleflerin yurt dışı faaliyetlerinden doğan zararlarını en fazla 5 yıl süreyle mahsup edebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Maliye Bakanlığı’nın hazırlamış olduğu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde²; mükelleflerin yurt dışı zararlarını mahsup edebilmeleri için, maddede belirtilen esaslara göre hazırlanmış son beş yıla ilişkin raporlarını ilgili vergi dairesine ibraz etmiş olmalarının yeterli olduğu, hatta mükellefler söz konusu raporları ilgili vergi dairesine ibraz etmemiş olsalar bile, zararın mahsup edileceği dönemde ibraz etmelerinin de yeterli olacağı belirtilmiştir.

² 03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Maliye Bakanlığı, madde hükmünden daha yumuşak bir uygulamayı hayata geçirmeyi planlamaktadır. Maddenin lafzına göre, mükellefin 5 yıldan önceki bir döneme ait vergi matrahını rapora bağlatmamış olması zarar mahsubuna engel teşkil etmemektedir. Söz konusu tebliğinde bu zorunluluk, son 5 yılın beyanlarıyla sınırlı tutulmuştur. Bu düzenleme, Kanun maddesinin ruhuna da uygun düşmektedir. Çünkü, yurt dışı zararlar madde gereği en fazla 5 yıl içinde mahsup edilebildiğinden, tüm yılların raporlarının ibrazı yerine son 5 yılın raporlarının ibraz edilmesi yeterli olmaktadır.

Örnek: Türkiye’de yerleşik (X) Ltd. Şti., hem yurt içi hem de yurt dışında faaliyet gösteren bir kurum olup, kurumun yurt dışı faaliyet bilgileri aşağıdaki gibidir (Mükellef kurum yurt dışında tekstil ürünleri satışıyla iştigal etmektedir.):

Yıllar	Yurt Dışı Faaliyet Sonucu
2002	10.000 YTL Kar
2003	12.500 YTL Kar
2004	19.000 YTL Kar
2005	24.900 YTL Kar
2006	33.000 YTL Zarar

Mükellef kurumun, son beş yıla ait raporlarını ilgili yıllarda bağlı olduğu vergi dairesine ibraz etmiş olması halinde veyahut Nisan ayında kurumlar vergisi beyannamesini verirken bu raporlarını ibraz ederse, 2006 hesap dönemine ilişkin yurt dışı zararlarını, indirim konusu yapabilecektir.

c- Türkiye’de Kurumlar Vergisinden İstisna Edilmiş Faaliyetlere İlişkin Yurt Dışı Zararlar:

Madde hükmüne göre, Türkiye’de kurumlar vergisinden istisna edilen faaliyetlere ilişkin yurt dışı zararların mahsup imkanı yoktur.

Örneğin, yurt dışı inşaat ve onarım işlerinden elde edilen kazançlar Kanunun 5/1-h maddesine göre Türkiye’de kurumlar vergisinden istisna edilmiş olduğundan, bu faaliyetlerden zarar doğması halinde, bu zararlar diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlardan indirim konusu yapılamayacaktır.

d- Yurt Dışında Zarar Mahsubu :

Türkiye’de indirim konusu yapılan yurt dışı zararların ilgili ülkede mahsup edilmesi veya gider yazılması halinde, Türkiye’de beyannameye dahil edilecek yurt dışı kazanç, mahsup ya da gider yazılmadan önceki tutar olacaktır. Çünkü, yurt dışı zarar, olduğu dönemde Türkiye’de gider olarak kurum kazancından indirilmiştir. Bu nedenle, Türkiye’deki beyannameye dahil edilecek yurt dışı kazancın, indirim ve mahsuptan sonraki tutar olarak dikkate alınması mükerrer gider indirimi anlamına gelecektir.

Örnek : Türkiye’de yerleşik (X) Ltd. Şti.’nin, 2005 ve 2006 yıllarındaki yurt içi ve yurt dışı faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Yurt Dışı Faaliyet Sonucu	Yurt İçi Faaliyet Sonucu
2005	25.000 YTL Zarar	10.000 YTL Kazanç
2006	35.000 YTL Kazanç	20.000 YTL Kazanç

2006 yılı ile ilgili olarak yabancı ülkede verilen beyannameye 35.000 YTL kazançtan 25.000 YTL zarar düşülmek suretiyle 10.000 YTL karşılığı kazanç beyan edilmiştir. Kurumun 2005 ve 2006 yılları ile ilgili olarak Türkiye’de vereceği yıllık beyannameye beyan edeceği matrah aşağıdaki gibi olmaktadır.

	2005 Yılı
Yurt İçi Faaliyet Sonucu	10.000 YTL Kazanç
Yurt Dışı Faaliyet Sonucu	25.000 YTL Zarar
Devreden Zarar	15.000 YTL

	2006 Yılı
Yurt İçi Faaliyet Sonucu	20.000 YTL Kazanç
Yurt Dışı Faaliyet Sonucu	35.000 YTL Kazanç
Toplam	55.000 YTL Kazanç
Geçmiş Yıl Zararı	15.000 YTL Zarar
Matrah	40.000 YTL Kazanç

e- Geçmiş Yıl Faaliyet Sonuçları :

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9/1-b maddesinde yer alan yurt dışı zararların mahsubuna ilişkin hüküm, mülga 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda da yer aldığından, kurumların geçmiş

yıllara ilişkin yurt dışı faaliyet zararlarını yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde tevsik etmeleri zorunludur.

f- Faaliyet Sonuçlarının Genel Sonuç

Hesaplarına İntikal Ettirilme Zamanı :

Faaliyette bulunulan yabancı ülkenin mevzuatına göre hesap döneminin kapandığı tarih itibarıyla, ilgili ülke mevzuatına göre tespit edilen faaliyet sonucu, Türkiye’de de aynı tarih itibarıyla genel sonuç hesaplarına kaydedilecektir. Yurt dışı kazancın, kambiyo mevzuatına göre fiilen Türkiye’ye getirilmesi şart değildir. Yurt dışı kazancın tahakkuk etmiş olması ve faaliyette bulunulan ülkede kazanca tasarruf edilebilmesi, Türkiye’de vergiye tabi tutulması için yeterlidir.

Tahakkuk ve tasarruf kriterleri, faaliyette bulunulan yabancı ülkede, faaliyet sonuçlarının, o ülke mevzuatına göre hesaplanıp, genel netice hesaplarına intikal ettirilmesi zorunluluğu ve imkanı çerçevesinde değerlendirilecektir³.

Türkiye’de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazanç, yabancı ülkedeki hesap döneminin kapandığı gün itibarıyla T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan edilen döviz alış kuruyla değerlendirilecektir. T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan olunmayan yabancı paralarda ise Maliye Bakanlığı’nın Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit ve ilan ettiği kurlar dikkate alınacaktır.

Yukarıdaki açıklamalara göre; yurt dışı faaliyetlerden doğan zararların, yabancı ülkedeki hesap döneminin kapandığı tarihi içeren hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde (yıl ve tutar itibarıyla ayrı ayrı) gösterilerek, kurum kazancından mahsup edilmesi gerekmektedir. Yurt dışı zararın tahakkuk etmesinde yukarıda belirtilen kıstas kullanı-

lacaktır. Yurt dışı zarar meblağının Türk Lirasına çevrilmesinde, yabancı ülkedeki hesap döneminin kapandığı gün itibarıyla T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan edilen döviz alış kuru esas alınacaktır. T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan olunmayan yabancı paralarda ise Maliye Bakanlığının Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit ve ilan ettiği kurlar dikkate alınacaktır.

B- SONUÇ :

01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9. maddesinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde mahsup edilecek zararlar ve bu indirimin şartları düzenlenmiştir. Yeni düzenlemeyle, devir ve bölünme hallerinde yapılacak zarar mahsubunun şartları değiştirilmiş ve diğer indirimler ayrı bir maddede düzenlenmiştir. Ayrıca, Maliye Bakanlığı’nın hazırlamış olduğu genel tebliğ taslağında bu konuyla ilgili düzenlemelere yer verilmiş ve yurt dışı zararların mahsubunda daha esnek bir uygulama öngörülmüştür.

Kurumlar Vergisi Kanununda ve tebliğ taslağında zarar mahsubuna ilişkin olarak yer alan düzenlemeler hakkında, makalenin yukarıdaki bölümlerinde bilgi verilmeye çalışılmıştır.

KAYNAKÇA:

- 1- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 2- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Gerekçesi
- 3- Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğ Taslağı
- 4- 2005 Beyanname Düzenleme Kılavuzu, HUD yayınları,

³ 2005 Beyanname Düzenleme Kılavuzu, HUD Yayınları