



KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİNDE ZARAR MAHSUBU

İshak ÇELİK (*)

Uğur UĞURLU (**)



1 - GİRİŞ

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinde kurumlar vergisi matrahının tespitinde, geçmiş yıl zararlarının, devir alınan kurum zararlarının, tam bölünme sonucu bölünen kuruma ilişkin zararların ve yurt dışı faaliyetlerden doğan zararların belirtilen şartlar dahilinde indirim konusu yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Biz de bu çalışmamızda kurumlar vergisi matrahının tespiti sırasında yapılacak olan zarar mahsubunu açıklamaya çalışacağız.

2- ZARAR MAHSUBU

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "zarar mahsubu" başlıklı 9' uncu maddesi aşağıdaki gibidir.

" (1) 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 geç-

miş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar.

Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrası çerçevesinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları ile 20 nci 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:

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

(*) Vergi Denetmeni

(**) Vergi Denetmeni

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 bulunan 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.

(2) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl-leri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Söz konusu madde hükmünden anlaşılabacağı üzere bu madde ile kurumların ticari faaliyetlerden doğan zararların maddede belirtilen şartların da gerçekleşmesi durumunda, sonraki dönemlerde doğan kazançlardan indirilmesine olanak sağlanmaktadır.

Bizde kurumlar vergisi matrahının tespiti sırasında yapılacak olan zarar mahsubunu; geçmiş yıl zarar mahsubu, devir durumunda zarar mahsubu, bölünmelerde zarar mahsubu ve yurt dışı faaliyetlerden doğan zarar mahsubu olmak üzere dört bölümde ayrı ayrı açıklayacağız.

2.1- Geçmiş Yıl Zararları

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ile

kurumlar vergisi beyannamesinde yer alan zararların beş yıldan fazla nakledilmemek şartı ile izleyen yıl kazançlarından indirilebilmesine imkan sağlanmaktadır. Zarar mahsubu belirli bir süre içinde gerçekleştirilemediği takdirde, oluşan zarar işletme zararı olarak değerlendirilmemekte ve sermayede meydana gelen zarar olarak dikkate alınmaktadır.

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 kaldırılmaktadır.

Peki zarar mahsubu için öngörülen beş yıllık süre dolduktan sonra mahsup edilemeyen bir zarar olması durumunda bu zararın akıbeti ne olacaktır?

Söz konusu hususu bir örnekle açıklarsak; SOLAK Ltd. Şti. nin 2003, 2004, 2005, 2007 ve 2008 yıllarında gelir tablolarında yer alan '690 Dönem Karı Veya Zararı' hesabı karşılıkları (Geçmiş Yıl Zararları İndirilmeden Önce) şu şekildedir.

DÖNEM	690 Dönem Karı Veya Zarar Tutarı
2003 yılı zararı	300.000
2004 yılı kârı	25.000
2005 yılı kârı	30.000
2006 yılı kârı	35.000
2007 yılı kârı	40.000
2008 yılı kârı	50.000

Tablodan anlaşılabacağı üzere SOLAK Ltd. Şti. 2003 yılına ait 300.000.-TL lik zararın beş yıl içinde ancak 180.000.-TL lik kısmı indirilebilmiş 120.000.-TL lik zarar indirilememiştir.

Bu durumda indirilemeyen zarar işletme sahibi yada sahiplerince karşılanması gerekmektedir. Nasıl ki, işletmenin kârı sahip yada sahiplerce işletmeden çekilebiliyorsa, aynı şekilde indirilemeyen zarar da işletme sahiplerince karşılanmalıdır. Aksi halde yıllarca o zarar bilançoda gözükecektir.¹ Bu durumda yapılacak olan muhasebe kaydı şöyle olacaktır.

131 Ortaklardan Alacaklar	120.000
580 Geçmiş Yıl Zararları	
(Kapatılamayan Geçmiş Yıl Zararı)	120.000

2.2- Devir Durumlarında Zarar Mahsubu

Ekonomik faaliyetin ana amacı kâr elde etmek olmakla beraber, zaman zaman ekonomik faaliyet bazı kurumlarda zararlı sonuçlanmaktadır. Bünyesinde zarar oluşan firmaların ekonomiyeye tekrar kazandırılması için, bu kurumların devredilmesi halinde varlıkları devralan kurum bünyesinde zarar mahsubuna imkan verilmektedir.

Buna göre devralan kurumlar, kendi bünyelerinde oluşan zararların yanı sıra; Kanunun 9'uncu maddesinin birinci fıkrası çerçevesinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları da kazançlarından indirebileceklerdir.

Devir hallerinde devreden zarar tutarları, dev-

ralınan kurumun özsermayesiyle sınırlıdır. Öz sermaye tutarından kasıt ise kurumun Vergi Usul Kanunu uyarınca devir tarihi itibarıyla tespit edilmiş olan öz sermayesidir. Öz sermaye ise; Vergi Usul Kanunu'nun 192'inci maddesi uyarınca bilançonun aktif toplamından bilançoda yer alan borçların düşülmesi sonucu bulunacak tutardır.

Açıkladığımız üzere Kanunun 9'uncu maddesinde, devir yoluyla birleşme sonucu, devrolan kurumun beyannamelerinde yer alan zararlarının mahsubu, kurumun öz sermaye tutarı ile sınırlanmıştır. Dolayısıyla devrolan kurumun zararlarının, devralan kurumun kazançlarından mahsup edebilmesi için öncelikle devrolan kurumun öz sermayesinin bulunması gerekmektedir.

Devrolan kurumun öz sermayesi, zararlarından yüksek ise zararın tamamı, düşük ise öz sermaye tutarında devralan kurumca, devrolan kurumun bünyesinde doğduğu dönemden itibaren beş yıllık süre içinde, kurum kazancından mahsup edilebilecektir. Devrolan kurumun öz sermaye tutarının sıfır veya negatif olması halinde ise bu kurumların zararlarının mahsubu mümkün değildir.

Konuyu bir örnekle açıklarsak: Devrolan kurumun devir tarihi itibarıyla devir bilançosuna ilişkin değerler aşağıdaki gibidir.²

AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
Hazır Değerler	15.000,00	Mali Borçlar	200.000,00
Ticari Alacaklar	195.000,00	Ticari Borçlar	265.000,00
Diğer Alacaklar	16.000,00	Diğer Borçlar	120.000,00
Stoklar	125.000,00	Ödenmiş Sermaye	100.000,00
Maddi Duran Varlıklar	260.000,00	Sermaye Yedekleri	15.000,00
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13.000,00	Geçmiş Yıllar Karları	9.000,00
AKTİF TOPLAMI	624.000,00	Geçmiş Yıllar Zararları	-85.000,00
		PASİF TOPLAMI	624.000,00

¹ TEKE, Mustafa. "5 Yıl İçinde Kapatılamayan Zararların Durumu", Yaklaşım Dergisi, Mayıs 2006, Sayı:34

² TÜYSÜZOĞLU, Mümin ve MANCAOĞLU, Gürman. "Devir Yoluyla Birleşmede Zararların Mahsubu" Yaklaşım Dergisi, Kasım 2007, Sayı: 179

Buna göre söz konusu kurumun öz sermayesini formüle etmek gerekirse; Öz Sermaye = Aktif Toplamı- Borçlar (Mali Borçlar, Ticari Borçlar, Diğer Borçlar) şeklindedir. Bu durumda öz sermaye şu şekilde hesaplanır. Öz Sermaye = 624.000,00 – 200.000,00 – 265.000,00 – 120.000,00 = 39.000,00 TL dir.

Örneğimizde öz sermaye tutarı 39.000,00.-TL olarak hesaplanmıştır. Devrolan kurumun beyannamelerinde yer alan zararının 70.000,00.-TL olduğu varsayıldığında, mahsup edilebilecek öz sermaye tutarı olan 39.000,00.-TL kadar olabilecektir. Diğer taraftan beyan edilen geçmiş yıl zararlarının 35.000,00.- TL olduğu varsayıldığında zararın tamamı, devralan kurum tarafından mahsup edilebilecektir.

Ayrıca söz konusu zarar mahsubunun yapılabilmesi için; devralınan kurumun son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması ve devir neticesinde zarar mahsubu yapacak kurumun, devralınan kurumun faaliyetine devrin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam etmesi gerekmektedir.

Kanunun 9'uncu maddesinde devir işlemlerinde zarar mahsubu yapılabilmesi için "aynı faaliyete devam" şartı getirilmiştir. Bu şart eski 5420 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun mükerrer 14' üncü maddesinde yer alan "aynı sektörde faaliyet gösterme" şartından daha dar kapsamlı bir şart olup faaliyetin zarar mahsubu olanağını elde ettikten sonra herhangi bir şekilde faaliyetin sınırlandırılmamasını ifade etmektedir. Ayrıca faaliyetin, zarar mahsubu yapıldıktan sonra arızı hale getirilmesi veya sona erdirilmesi halinde zarar mahsubu uygulamasından yararlanılması mümkün olmayacaktır. Yapılan bu düzenleme ile daha önceki uygulamada belirsizliklere neden olan ve kurumlar tarafından suiistimale

açık olan "aynı sektörde faaliyet gösterme" şartı daha açık ve uygulanabilir bir kriter olan "faaliyete 5 yıl süre ile devam edilmesi" olarak değiştirilerek devir yoluyla zarar satın alınması işlemlerini büyük ölçüde ortadan kaldırmıştır.

3.3- Bölünme Durumlarında Zarar Mahsubu

Tam bölünme 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19'uncu maddesinin 3-a bendinde düzenlenmiştir. Buna göre; tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmesi ve karşılığında devredilen sermaye şirketinin ortaklarına devralan sermaye şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmesi tam bölünmedir.

Bölünme durumlarında da zarar mahsubu tipik devir durumlarındaki zarar mahsubu gibi bünyesinde zarar oluşan firmaların ekonomiye tekrar kazandırılması amaçlanmıştır. Zarar eden kurumlar tam bölünme hallerinde bilançolarında yer alan zararların belirli sınırlamalar çerçevesinde, varlıkları bölünen kurum bünyesinde mahsubuna imkan vermektedir.

Buna göre bölünen kurumlar, kendi bünyelerinde oluşan zararların yanı sıra; Kanunun 20' nci maddesinin ikinci fıkrası kapsamında gerçekleştirilen tam bölünme işlemi sonucu bölünen kurumun öz sermaye tutarını geçmeyen ve devralınan kıymetle orantılı zararları da kazançlarından indirebileceklerdir.

Madde metninde yer alan "Devralınan kıymetle orantılı zararlar" ibaresi, zarar mahsup hakkının devralan kurumlar arasında hangi esasa göre paylaştırılacağını belirlemek demektir. Bu doğrultuda, devralan kurum, bölünen kurumun öz sermayesinin ne kadarını devralmışsa, toplam

zararın da o kadarını mahsup edebilecektir. Diyelim ki, devralan kurum bölünen kurumun % 80'ni aldı. Bu durumda bölünen kurumun zararının % 80'ini indirebilecektir. Mahsup edilecek zararlar ve bu zararların ait olduğu hesap dönemi devralan kurumların beyannameleri ekinde ayrıca bildirilmek şartıyla, mükelleflerce serbestçe belirlenebilecektir.³

Bölünme hallerinde devreden zarar tutarları, bölünen kurumun özsermayesiyle sınırlıdır. Öz sermaye tutarından kasıt ise kurumun Vergi Usul Kanunu uyarınca bölünme tarihi itibarıyla tespit edilmiş olan öz sermayesidir. Öz sermaye ise; Vergi usul kanunun 192'inci maddesi uyarınca bilanço aktif toplamından bilançoda yer alan

borçların düşülmesi sonucu bulunacak tutardır.

Dolayısıyla bölünen kurumun öz sermaye tutarının sıfır veya negatif olması halinde bu kurumların zararlarının mahsubu mümkün olmayacaktır.

Konuyu bir örnek vererek açıklarsak; (X) Ltd. Şti.'nin tam bölünme ile infisah ettirilerek ortaklık yapılarının değiştirilmesi ve böylece şirket bünyesinde yürütülen faaliyet alanlarının ayrıştırılması hedeflenmektedir. Bu amaçla (X) Ltd. Şti.'nin sahip olduğu demir çelik üretimi faaliyetine ait makinelerinin (A) Ltd. Şti.'ne; turizm işletmesine ait otelin ise (B) Ltd. Şti.'ne devredilmesi kararlaştırılıyor. (X) Ltd.Şti.'nin bölünme tarihi olan 25/06/2007 tarihi itibarıyla bilançosu ise aşağıdaki gibidir.⁴

25/06/2007 Tarihli Bilanço			
AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
Kasa	10.000,00	Banka Kredileri	140.000,00
Alıcılar	60.000,00	Borç Senetleri	150.000,00
Ticari Mal	140.000,00	Ödenmiş Sermaye	50.000,00
Binalar	80.000,00	Yasal Yedekler	10.000,00
Tesis Mak.	120.000,00	Geçmiş Yıl Zararı	(40.000,00)
Bir.Amortis.	(100.000,00)		
AKTİF TOPLAMI	310.000,00	PASİF TOPLAMI	310.000,00

(A) Ltd. Şti.'nin devraldığı varlıklar toplamı 200.000.-TL, (B) Ltd. Şti.'nin ise 110.000.-TL'dir. Diğer tüm şartların ise gerçekleştiği varsayılmıştır.

Buna göre bölünme tarihi itibarıyla (X) Ltd.Şti.'nin öz sermaye tutarı; (Aktif toplam – Borçlar) 310.000 – 290.000 = 20.000.-TL'dir. Her ne kadar işletmenin geçmiş yıl zararları

40.000.-TL ise de kanunda öz sermaye tutarını geçmeyen zararın mahsup edileceği hüküm altına alındığından mahsup edilebilecek toplam tutar 20.000.-TL'dir. Bu durumda devralan kurumların bünyelerinde mahsup edebilecekleri zarar miktarları aşağıda hesaplandığı gibi olacaktır.

³ GÜNDOĞDU, Burhan. "Devir Ve Tam Bölünme İşlemlerinde Zarar Mahsubu" Yaklaşım Dergisi, Mart 2008, Sayı: 183

⁴ AKSOYOĞLU, Volkan. "5520 Sayılı Kanun Sonrası Devir Ve Tam Bölünme Durumlarında Zarar Mahsubu", Maliye Postası Dergisi, Nisan 2008, Sayı:662

(A) Ltd. Şti.'nin mahsup edebileceği zarar miktarı;

Devralınan varlıkların toplam varlıklar içindeki oranı: $200.000 / 310.000 = \% 64$

Öz sermaye tutarını geçmeyen zarar miktarı : 20.000.-TL

Mahsup edilebilecek zarar miktarı: $20.000 \times 0,64 = 12.800$.-TL

(B) Ltd. Şti.'nin mahsup edebileceği zarar miktarı;

Devralınan varlıkların toplam varlıklar içindeki oranı: $110.000 / 310.000 = \% 36$

Öz sermaye tutarını geçmeyen zarar miktarı : 20.000.-TL

Mahsup edilebilecek zarar miktarı: $20.000 \times 0,36 = 7.200$.- TL

Eğer örneğimizdeki (X) Ltd.Şti. tam bölünme suretiyle değil de devir suretiyle infisah etmiş olsaydı, o zaman devralan kurumun mahsup edebileceği zarar miktarı yine öz sermaye tutarını geçmeyen zarar kadar, yani 20.000 TL olacaktır.

Ayrıca söz konusu zarar mahsubunun yapılabilmesi için; bölünen kurumun son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması ve bölünme neticesinde zarar mahsubu yapacak kurumun, bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle faaliyete devam etmesi gerekmektedir.

3.4- Yurtdışı Zararların Mahsubu

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 9' uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ile de, kurumların yurtdışı faaliyetlerinden zarar doğması halinde, Türkiye'de kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarla ilgili olanlar hariç olmak üzere, belirtilen koşullar dahilinde bu zararların da kurum kazancından indirebilmelerine imkan sağlanmaktadır.

Dolayısıyla Türkiye'de kurumlar vergisinden istisna edilen faaliyetler ile ilgili olarak yurt dışındaki faaliyetlerden elde edilen zararların da kurum kazancından indirebilmesi mümkün olmayacaktır. Örneğin yurtdışı ve inşaat onarım işlemlerinden elde edilen kazançlar Kanun' un 5' inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendine göre Türkiye'de kurumlar vergisinden istisna edilmiş olduğundan, bu faaliyetlerden zarar doğması halinde, bu zararlar diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlardan indirim konusu yapılamayacaktır.

Kurumların yurtdışı faaliyetlerinden doğan zararlarını, Türkiye'de beyan ettikleri kazançlarından 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 bağlamaları,

- Bu raporun aslı ile tercüme edilmiş örneğini Türkiye'deki ilgili vergi dairesine vermeleri,

- Denetim kuruluşlarınca hazırlanacak raporun ekinde yer alan vergi beyanlarının, bilânço ve gelir tablosunun, o ülkedeki yetkili malî makamlarca onaylanması şarttır.

Faaliyette bulunulan ülkede denetim kuruluşu olmaması halinde, her yıla ait vergi beyannamesi ve eki olan bilanço ve gelir tablosunun yabancı ülkenin 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 gerekmektedir.

Ancak 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.

Konuyu bir örnek ile açıklarsak X limited şirketinin 2007 ve 2008 yıllarındaki yurt içi ve yurt dışı faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir.⁵

YILLAR	YURT DIŞI FAALİYET SONUCU (TL)	YURT İÇİ FAALİYET SONUCU (TL)
2007	45.000.000 Zarar	30.000.000 Kar
2008	55.000.000 Kar	40.000.000 Kar

	2008 YILI
Yurt İçi Faaliyet Sonucu (TL)	40.000.000 Kar
Yurt Dışı Faaliyet Sonucu (TL) (Mahsup Öncesi)	55.000.000 Kar
Toplam	95.000.000 Kar
Geçmiş Yıl Zararı	- 15.000.000 Zarar
MATRAH	80.000.000 KAR

2008 yılı ile ilgili olarak yabancı ülkede verilen beyannamesinde 55.000.000.-TL kazançtan 45.000.000.-TL zarar düşülmek suretiyle 10.000.000.-TL karşılığı kazanç beyan edilmiştir. Kurumun 2007 ve 2008 yılları ile ilgili olarak Türkiye’de vereceği yıllık beyannamede beyan edeceği matrah aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9’uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan yurtdışı zararların mahsubuna ilişkin hüküm, mülga 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yer aldığından kurumların geçmiş yıllara ilişkin yurt dışı faaliyet zararlarını yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde tevsik edilmeleri zorunludur.

	2007 YILI
Yurt İçi Faaliyet Sonucu (TL)	30.000.000 Kar
Yurt Dışı Faaliyet Sonucu (TL)	- 45.000.000 Zarar
Matrah	15.000.000 Devreden Zarar

3- SONUÇ

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun “Zarar Mahsubu” başlıklı 9’uncu maddesi hükmü uyarınca, kurumlar vergisi mükellefleri, geçmiş yıl faaliyetlerinden doğan zararlar ile yurt dışındaki faaliyetlerinden doğan zararları kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alabilecekleri hüküm altına alınmıştır. Ayrıca anılan maddede, devir ve bölünme hallerinde devir alınan veya bölünen kurumların zararlarının mahsubuna da belli koşullar dahilinde imkan tanınmıştır. Biz de çalışmamızda belirtilen bu hususları detaylı bir şekilde açıklamaya çalıştık.

⁵ UĞURLU, Uğur. “Kurumlar Vergisi Matrahının Tespitinde Zarar Mahsubu Ve Diğer İndirimler”, Mali Pusula Dergisi, Aralık 2007, Sayı:36