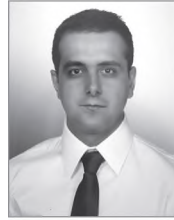


GEÇMİŞ YILLARA İLİŞKİN ZARARLARIN MAHSUBUNDA MALİ İDARE ile DANIŞTAY ARASINDA ORTAYA ÇIKAN GÖRÜŞ FARKLILIĞI

DIFFERENT APPROACHES ADOPTED BY ADMINISTRATION AND
COUNCIL OF STATE ON THE OFFSETTING OF PREVIOUS LOSSES



Serdar AYTEKİN*



Volkan VANLI**

ÖZ

Kurumların kuruluş gayesi kâr elde etmektir. Kuruluş aşamasından mal ve hizmetin teslim aşamasına kadar olan süreçte yaşanan iç olumsuzluklar, ekonomik, sosyal ve politik nedenlerle yaşanan dış olumsuzluklar sebepleri ile kurumlar belli dönemlerde faaliyetleri sonucunda zarar etmektedir. Faaliyet sonucunun zararlar sonuçlanması her ne kadar istenmeyen bir durum olsa da birçok kurumun, faaliyet sonucunu zararlar sonuçlandığını görmekteyiz.

Vergi mevzuatımız zarar eden kurumlara bir nebze yardımcı olmak gerekçesiyle geçmiş dönem zararlarını, kar elde ettikleri dönemde indirim konusu yapma hakkı tanımıştır. Söz konusu indirimden yararlanmanın koşulları Kurumlar Vergisi Kanunun'da ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Ancak birçok konuda olduğu gibi bu konunun uygulanmasında, Mali idare ile Danıştay arasında görüş farklılığı ortaya çıkmıştır.

ABSTRACT

The main objective of institutional establishment is to make profits. Negativities arising from inner conditions in the process of establishment phase to the delivery stage of goods and services and external negativities due to economic, social and political reasons causes the institutions to make loss in certain periods. Despite the fact that it is not a desired fact, many institutions make loss in the end of their operating period.

Our tax legislation grants the right to deduct the previous losses from the current profits with the aim of assisting the loss-making institutions to some extent. The conditions for benefiting from the discount are explained in detail in the Corporate Tax Law. However, as is the case with many other issues, there are different approaches adopted by financial administration and the Council of State in the implementation of this issue.

In this article, the application conditions of

* Dr., YMM, E. Vergi Müfettişi

** Vergi Müfettiş Yardımcısı

M.G.T.: 22.11.2016 / M.K.T.: 23.01.2017

Bu çalışmamızda geçmiş yıl zararlarının mahsubunun uygulama koşulları mevzuat çerçevesinde ele alınacak, uygulamada yer alan görüş farklılığı irdelenerek kendi düşüncelerimiz çerçevesinde konu açıklanmaya çalışılacaktır.

Anahtar Kelimeler: Geçmiş Yıllar Zararları Mahsubu, Zarar Mahsubunda Mali İdarenin Görüşü, Zarar Mahsubunda Danıştayın Görüşü

offsetting losses of previous years will be handled within the framework of legislation. The issue will be attempted to be explained in our point of view by considering the different views in practice.

Keywords: Deduction of previous losses, opinion of financial administration on offsetting losses, opinion of Council of State on offsetting losses

1- GİRİŞ

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa (KVK)¹ tabi mükellefler ilgili hesap döneminde kâr beyan ettikleri takdirde, geçmiş yıl zararlarını kanun metninde yer alan belli şartlar dâhilinde ilgili dönem beyannamesinde indirim konusu yapabilmektedir.

KVK'nın 9'uncu maddesinde kurumlar vergisine tabi mükellef kurumların zarar mahsubu yapabilmeleri için gerekli koşullar tek tek açıklanmıştır. Söz konusu madde metninde zararların mahsubu için aşağıda yer alan açıklamalar yer almaktadır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmesi şartıyla zararların indirim konusu yapılabileceği, zarar mahsubunda bulunmak isteyen kurumların geçmiş beş yıllık beyannamelerinde yer alan zarar tutarlarını ayrıca göstermeleri gerektiği belirtilmiştir.

1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde² açıklandığı üzere; mükellef kurumlarca bir hesap dönemi içerisinde oluşan zararın, müteakip beş hesap döneminde oluşacak kârlarla mahsup edilmesi halinde mahsup imkânının ortadan kalktığı açıklanmıştır.

2- GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUP EDİLMESİNDE İDARENİN GÖRÜŞÜ

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında; kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmesi ve beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla beyannamelerde gösterilen geçmiş yıllar zararlarının indirim konusu yapılabileceği açıklanmıştır.

Kanun metninde, geçmiş yıl zararlarının mahsubu mükellef kurumların isteğine bırakılmıştır. Mükellef kurumlar zarar mahsubunu istemeleri durumunda ve gerekli şartları sağlamak suretiyle bu haklarından faydalanabilmektedir.

Zarar mahsubu yapabilmek için kanun metninden anlaşılan gerekli ilk koşul kâr beyan edilen dönemde geçmiş yıl zararlarının mahsubunun yapılmasıdır. Bu durumun tersi olması durumunda, mükellef kurumların vermiş oldukları Kurumlar vergisi beyannamesinde geçmiş yıl zararları bulunmasına rağmen ilgili hesap döneminde kar beyan etmeleri ve geçmiş dönem zararlarını mahsup etmemeleri durumunda, ilgili dönemi izleyen hesap dönemlerinde geçmiş yıl zararlarını mahsup etme imkanı ortadan kalkmaktadır.

¹ 13.06.2006 Tarih 26205 Sayılı Resmi Gazete.

² 03.04.2007 Tarih 26482 Sayılı Resmi Gazete.

Geçmiş son beş yılın mali zararları kurumlar vergisi beyannamesinde indirilebilir. Bir yılın mali zararı en geç izleyen beşinci yılın karından indirilebilir. Eğer indirilmemiş veya indirilememiş ise daha sonra yıl karlarından artık indirim yapılamaz. Buna göre 2013 hesap dönemine ait beyanname Nisan 2014 döneminde verilirken bu beyanname 2008, 2009, 2010, 2011 ve 2012 yıllarının mali zararı indirilebilir.³

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının konu hakkında vermiş olduğu özelgede⁴ aşağıda yer alan açıklamalar yapılmıştır.

“İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, Şirketinizin 2004 ve 2005 yıllarını zararla kapattığı ve 2006 yılında oluşan dönem kârından geçmiş yıllara ilişkin zararını mahsup ettiği belirtilerek, geçmiş yıllara ilişkin zararlarınızın dönem bilançolarında gösterilmiş olmasına rağmen 2005 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmeden 2006 yılında mahsup edebilmeniz için 2005 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin düzeltilip düzeltilmeyeceği hususunda bilgi talep edildiği nlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmesi halinde, beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde gösterilen zararların indirim konusu yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu hükümlerin incelenmesinden görüleceği üzere, geçmiş yıl zararlarının kurum kazancından indirebilmesi için her yılın zararının beyannameye ayrı ayrı gösterilmesi gerekir. Aksi bir düşünce tarzı, kurumları, istedikleri yıl zararlarını indirmeye götürür ki vergi kanunlarının bu şekilde yorumlanması mümkün değildir. Vergi kanunlarımızda yer alan hükümler, vergi matrahının isteğe bağlı değil, belli esaslara göre kesin bir şekilde belirlenmesi gerektiği yönündedir.

Buna göre, mükelleflerce kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim konusu yapabilecekleri geçmiş yıl zararları bulunmasına rağmen ilgili hesap dönemi için kâr beyan ederek geçmiş yıl zararlarının indirim konusu yapılmaması durumunda, bu dönemi izleyen yıllarda indirim konusu yapma hakkı bulunduğu halde kâr beyan edilmesi nedeniyle kullanılmayan geçmiş yıl zararlarının mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ayrıca, ilgili dönemde söz konusu kâr beyanı nedeniyle indirim konusu yapılabilecek geçmiş yıl zararları haklarından vazgeçtiklerinin kabul edilerek, kâr beyan edilen dönemin düzeltilmesi de söz konusu olmayacaktır.”

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen bir başka özelgede⁵ konu hakkında aşağıda yer alan açıklamalar yer almaktadır.

“2007 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim imkanı olduğu halde kurum kazancından indirim konusu yapılmayan 2006 yılı zararının, 2008 yılı kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün olmayıp, 2007 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin düzeltilmesi yoluyla 2007 kurumlar vergisi matrahının tespitinde de indirimi mümkün değildir.”

Beyannameye gösterilmeyen geçmiş yıllar zararlarının mahsubunun yapıp yapılmayacağı hak-

³ Fikret Öcal ve Sadi Işıklılar, Mali Müşavirler ve Muhasebeciler İçin İleri Muhasebe, Hilal Yayıncılık, İstanbul. 2012, s.588.

⁴ 09.06.2011 Tarih ve 679 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının Özelgesi.

⁵ İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 23.09.2010 tarih ve 366 sayılı özelgesi

kinda İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca verilmiş bir başka özelgede⁶ aşağıda yer alan açıklamalar yapılmıştır.

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, 2004 hesap döneminde 17.385,16 TL, 2005 hesap döneminde ise 4.235,26 TL zarar beyan edildiği, ancak 2005 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde 2004 hesap dönemi zararının gösterilmediği, 2006 hesap döneminde 23.360,78 TL kar beyan edilerek 2004 ve 2005 hesap dönemlerinden kalan zararlarınızın indirim konusu yapıldığı belirtilerek, 2005 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmeyen 2004 hesap dönemine ait zararın indirim konusu yapıp yapılamayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 1 inci maddesinin 10 uncu fıkrasında; “Bu Kanunun yürürlüğünden önceki dönemler itibarıyla 5422 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanmasına devam olunur.» hükmü yer almaktadır.

31/05/2005 tarihi itibarıyla hüküm ifade etmek üzere 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun “Zarar Mahsubu ve Diğer İndirimler» başlıklı mükerrer 14 üncü maddesinde kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek üzere, her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek koşuluyla geçmiş yılların mali bilançolarına göre meydana gelen zararların kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır. 01/01/2006 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde de benzer bir hükme yer verilmiştir.

Bu hükme göre, kurumlar vergisi matrahının tespitinde geçmiş yıl zararlarının indirim konusu yapılabilmesi için kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, şirketinize ait 2004 hesap dönemi zararınızın 2006 yılı kurumlar vergisi matrahından indirilebilmesi için, 2005 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, şirketiniz tarafından 2005 hesap dönemine ilişkin olarak verilen beyannamede kar beyan edilmemiş olmak kaydıyla, 2005 hesap dönemi için düzeltme beyannamesi verilmesi suretiyle 2004 hesap dönemi zarar tutarının 2005 yılı beyannamesinde ayrıca gösterilmesi ve bu zarar tutarının 2006 hesap döneminde beyan edilen kar tutarından mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, zarar mahsubunda herhangi bir yılda matrah beyan edilmek suretiyle vergi hesaplanması halinde, önceki dönemlere ilişkin geçmiş yıl zararlarından vazgeçilmiş sayılacağı tabiidir.”

KVK'nu düzenleyen genel tebliğ ve yukarıdaki yer alan özelgelere yapılan açıklamalar dikkate alındığında geçmiş yıllar zararlarının mahsubunda dikkat edilmesi gerekli en önemli noktalardan biri, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde geçmiş yıllar zararlarının ayrı ayrı gösterilmesi şartıdır.

Kurumların ilgili hesap döneminde zarar beyan etmiş olması tek başına yeterli olmamakta söz konusu zararların beyanname üzerinde beş yıl boyunca gösterilmesi gerekmektedir. Bu durum mükellef kurumlar açısından ileriki dönemlerde geçmiş yılların zararlarını mahsup etmesinin ana koşulu olarak karşımıza çıkmaktadır.

Ancak İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen ve yukarıda ayrıntısı yer alan 11/05/2011 tarih ve 490 sayılı özelgede bu durumun bir istisnası olarak, zarar beyan edilen yıllarda kurumlar vergisi

⁶ İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 11.05.2011 tarih ve 490 sayılı özelgesi

beyannamesinde gösterilmeyen geçmiş yıl zararlarının, kazanç olduğu dönemde mahsubunun yapılabilmesi için geçmiş yıllara ait beyannamelerin *düzeltilmesi şartıyla* zarar mahsubunun yapılabilmesi açıklanmıştır. Konuyu açıklığa kavuşturabilmek amacıyla bahsi geçen açıklamaları bir örnek yardımıyla açıklayalım.

Örnek: Kavak A.Ş. 2008 hesap döneminden itibaren üretim sektöründe faaliyet göstermektedir. Üretim bandında yaşadığı sorunlar nedeni ile 2011 hesap döneminden itibaren zarar etmektedir. Mükellef kurumun kurumlar vergisi beyannamesinde beyan etmiş olduğu son 5 yıla ait geçmiş yıl zararları aşağıda yer aldığı gibidir.

Kavak A.Ş. Yıllar İtibarıyla Zarar Tutarları	
Yıllar	Tutar
2009	0,00
2010	0,00
2011	80.000,00
2012	20.000,00
2013	5.000,00
Toplam	105.000,00

Kavak A.Ş. 2014 hesap döneminde üretim bandında yaşadığı soruna çözüm bulmuş ve ilgili yılda kar elde etmeye başlamıştır. Mükellef kurumun 2014 hesap dönemi faaliyet sonucu hesaplanan faaliyet kârının özeti aşağıda yer almaktadır. Mükellef kurum, 2014 hesap döneminde faaliyet sonucu 35.000 TL kâr elde etmiş ve 4.000 TL tutarında kanunen kabul edilmeyen gider harcaması (KKEG) yapmıştır. Bu verilere göre 2014 hesap dönemi karı 39.000,00 TL olarak hesaplamıştır.

2014 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyannamesi	Tutar (TL)
Ticari Bilanço Karı	35.000,00
KKEG	4.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı	39.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
KÂR	39.000,00

Mükellef kurumun vergi dairesine vermiş olduğu 2013 hesap dönemi faaliyet sonucunu gösteren kurumlar vergisi beyannamesinin özet bilgileri aşağıda yer aldığı gibidir.

2013 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Özeti	
Geçmiş Yıl Zararları	Tutar
2008	
2009	
2010	
2011	
2012	
Ticari Bilanço Zararı	8.000,00
KKEG	3.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı	3.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	8.000,00
ZARAR	5.000,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Kurumlar Vergisi Matrahı	0,00

2013 hesap dönemi Kurumlar Vergisi beyannamesinde görüldüğü üzere, mükellef kurum 2013 Hesap Dönemi beyannamesi üzerinde geçmiş yıl zararlarına ilişkin herhangi bir bildirimde bulunmamış sadece 2013 hesap dönemi sonunda faaliyet sonucunu 5.000.00 TL zarar ettiğini beyan etmiştir.

Yukarıdaki verilen örneğe göre mükellef kurumun 2014 hesap döneminde mahsup edebileceği geçmiş yıllar zarar tutarı ve zarar mahsubundan faydalanabilmesi için yapılması gerekenleri irdeleyelim.

Kavak A.Ş. 2013 hesap döneminde 5.000,00 TL zarar beyan etmiştir. Ancak 2013 hesap dönemi beyannamesinde geçmiş hesap dönemlerine ait zararlarına ilişkin olarak herhangi bir bildirimde bulunmamıştır. 2014 hesap döneminde karşılaşmış olduğu sorunları çözüme kavuşturmuş ve 39.000,00 TL kar elde etmiştir. Mükellef kurum haklı olarak 2014 hesap döneminde elde etmiş olduğu kardan, geçmiş dönemlerde etmiş olduğu zararlarını mahsup etmek istemektedir.

Olaya kanun metni çerçevesinde baktığımızda; KVK'nın 9'uncu maddesinin birinci fıkrası durumu açıklığa kavuşturmaktadır. Madde metninde, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamesinde gösterilen zararların indirim konusu yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Kavak A.Ş. yetkilileri 2013 hesap döneminde bildirdiği kurumlar vergisi beyannamesinde, geçmiş yıl zararlarına ilişkin tutarları ayrı ayrı göstermek suretiyle bildirmemiş ve geçmiş yıllar zarar mahsubundan yararlanmak için gerekli ana koşulu ihlal etmiştir. Dolayısıyla mükellef kurum 2014 hesap döneminde elde etmiş olduğu kardan, 2011 ve 2012 hesap dönemleri zarar tutarlarını mahsup edemeyecektir. Bu nedenle Kavak A.Ş.'nin mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı 105.000,00 TL değil sadece 2013 hesap dönemi Kurumlar Vergisi beyannamesinde beyan etmiş olduğu zarar tutarı olan 5.000 TL olacaktır.

Mükellef kurumun 2011 ve 2012 hesap dönemi zararlarını mahsup edebilmesi için yapması gereken; yukarıda yer alan Özelge'de açıklandığı üzere 2013 hesap dönemi kurumlar vergisi beyan-

namesini düzeltmektir. Bu durumda Kavak A.Ş. 2013 hesap dönemi ile ilgili olarak vereceği düzeltme kurumlar vergisi beyannamesinde her yılın zarar tutarlarını (2011 yılı: 80.000,00TL, 2012 yılı:20.000,00TL) ayrı ayrı göstermek koşuluyla bildirimde bulunacaktır. Bu şekilde verilen düzeltme beyannamesi sonrası 2014 hesap döneminde elde etmiş olduğu kardan geçmiş dönem zarar tutarlarını mahsup edebilecektir.

Sonuç olarak Kavak A.Ş.'nin 2013 hesap dönemi ile ilgili olarak vermiş olduğu düzeltme kurumlar vergisi beyannamesinde geçmiş yıllar zarar tutarlarını ayrı ayrı göstermek suretiyle 2014 hesap dönemi için hazırlanacak beyannamede geçmiş yıl zararları toplamı 105.000TL (80.000TL + 20.000,00TL + 50.000,00TL) olacak ve bu zararları kar ve ilaveler toplamı olan 39.000TL'den mahsup edebilme hakkını elde edebilecektir.

3- GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUP EDİLMESİNDE DANIŞTAYIN GÖRÜŞÜ

Mali İdare ile Danıştay arasında geçmiş yıllar zararlarının mahsubunun yapılmasında görüş farklılığı bulunmaktadır. Söz konusu durumu ortaya koyan Danıştay 3. Dairesinin kararı⁷ görüş farklılığını gözler önüne sermektedir. Bahsedilen kararda, izleyen yılda indirim konusu yapma hakkı bulunduğu halde beyan edilmemesi halinde sonraki yıllarda indirim konusu yapılamayacağından bahisle tesis edilen işlemde isabet bulunmadığı ve resen salınan vergi ziyayı cezalı kurumlar vergisi iptalinin gerekte olduğu açıklanmıştır.

İlgili Danıştay kararında, *'mükelleflerce bir hesap dönemi içerisinde oluşan zararın, müteakip beş hesap döneminde oluşacak karlarla mahsup edilememesi halinde mahsup imkanının ortadan kalkacağı, söz konusu hükümlerde, mükelleflerin oluşan zararlarını izleyen yılda beyan etmemeleri ve kar beyan etmeleri durumunda, kar beyan ettiği yıldan sonraki yıllardaki kurum kazançlarından düşemeyecekleri şeklinde bir düzenleme yer almadığı gibi bu yönde yapılacak bir yorumun da, Kanunun mükelleflere tanıdığı kanuni bir hakkın engellenmesi sonucunu doğuracağı'* belirtilmiştir.

Danıştayın 3. Dairesinin vermiş olduğu karar, İçtihatı Birleştirme Kararı olmamasına rağmen ileride bu konuda verilecek kararlara örnek teşkil edecektir. Danıştay'ın kararında; geçmiş yıl zararları bulunmasına rağmen ilgili hesap döneminde kar beyan eden ve geçmiş yıl zararlarını ilgili dönem beyannamesinde indirim konusu yapmayan mükelleflerin, ilgili dönemi izleyen hesap dönemlerinde geçmiş yıl zararlarını mahsup etme imkanının olduğu yönünde karar verilmiş ve mükellefe zarar mahsubu hakkı tanımıştır.

4- SONUÇ

Kurumlar Vergisi Beyannamesinde, geçmiş yıl zararları bulunmasına rağmen ilgili hesap döneminde kar beyan eden ve geçmiş yıl zararlarını ilgili dönem beyannamesinde indirim konusu yapmayan mükelleflerin, ilgili dönemi izleyen hesap dönemlerinde geçmiş yıl zararlarını mahsup etme imkanı hakkında mali idarenin görüşü mahsubun yapılamayacağı yönündedir. Ancak Danıştay bu durumun aksi yönde karar almıştır. Danıştay almış olduğu kararın gerekçesini; KVK'da zarar mahsubu hakkında kar beyan edilen yıldan sonraki yıllardaki kurum kazançlarından düşülemeyeceği şeklinde bir düzenlemenin yer almadığına ve bu yönde yapılacak bir yorumun da, kanunun mükelleflere tanıdığı kanuni bir hakkın engellenmesi sonucunu doğuracağına dayandırmıştır.

⁷ Danıştay 3. Dairesinin (17.03.2015) E.2011/4940, K2015/312 Sayılı Karar.

Geçmiş yıllar zararlarının mahsubunun beyannamelerde gösterilmemesine rağmen mahsubun yapılmasından doğan ihtilaflarda idari yargının mahsup yapılabileceği yönündeki görüşünün, aksine mali idarenin mahsup yapılamayacağı yönündeki uygulaması özelgeler eliyle hüküm ve sonuçlarını doğurmaya devam etmektedir. Mükelleflerin geçmiş dönem zararlarını mahsup edebilmesi seçimlik bir haktır. Bu hakkın kullanılmasının, şekil şartlarına bağlanmasının hakkaniyete uygun olmayacağı kanaatindeyiz.

Mevcut durumda mükelleflerin geçmiş dönem zararları ile ilgili mahsup imkanından sorunsuz bir şekilde faydalanmaları için kurumlar vergisi beyannamelerindeki geçmiş yıllar zarar mahsubu şekil şartlarını yerine getirmeleri zarar mahsubunda büyük önem arz etmektedir.

KAYNAKÇA

- ÖCAL, F. ve IŞIKLILAR, S. Mali Müşavirler ve Muhasebeciler İçin İleri Muhasebe. Hilal Yayıncılık. İstanbul. 2012, s.588.
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 09.06.2011 tarih ve 679 sayılı özelgesi
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 23.09.2010 tarihli ve 366 sayılı özelgesi
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 11.05.2011 tarihli ve 490 sayılı özelgesi
- Maliye Bakanlığı(03.04.2007). 1 no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği. Resmi Gazete (26482 sayılı)
- T.C. Yasalar (13.06.2006).5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu. Resmi Gazete (26205 sayılı)