

2 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	22.05.1952
Sıra no	2

1. Mülga 2395 sayılı Kazanç Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin 2 nci bendinin F fıkrasile kâr zarar hesabının tanziminde, Ticaret Kanunu hükümlerine göre şirketlerin geçmiş seneye ait zararlarından kapatılmayan kısmının, masraf olarak zarar sütununa geçirilmesi kabul edilmiş idi.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin 7 nci fıkrasında da aynı prensibe yer verilmiş ve (iki yıldan fazla nakledilmemek şartile, geçmiş yılların malî bilânçolarına göre tahassül eden zararların, bu bilânçolarda her yılın zararı ayrı ayrı gösterilmek üzere, kurum kazancından gider olarak indirilebileceği) hükme bağlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununun mer'iyetinden sonra husule gelen zararların müteakip iki yılın kazancından tenzil edilebileceği hususunda şüphe yok ise de, kazanç vergisi zamanından müdevver zararların, kurum kazancından mahsup edilip edilmeyeceği hakkında tereddüt edildiği anlaşılmaktadır.

Kazanç ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının hesap devresi sonuçlarının tesbiti hakkındaki hükümleri yekdiğerine müsabih olduğundan, mahsubu yapılacak zararların her iki kanunda da aynı esaslar dairesinde tayin ve tespit edildiği, Kurumlar Vergisi Kanununun müteaddit maddelerinde, kazanç vergisi zamanındaki hesap neticelerinin kurum kazancı ile ilgilendirilebileceği hakkında hükümler sevk edilmiş olduğu ve kazanç vergisi zamanında şirketler için tanınmış bulunan bir müktesap hakkın sarih bir hüküm mevcut olmadığından sırf vergi kanunlarının değışmiş olması dolayısıyla ihlâli doğru olmayacağı cihetle, mülga Kazanç Vergisi Kanununun anılan 13 üncü maddesi şumulüne giren şirketlerin, 1950 yılından evvel malî bilânçolarına göre tekevvün eden zararlarından Kurumlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesi mucibince, 1948 de husule gelip 1949 da kapatılmayan kısmının 1950 yılı ve 1949 senesine ait zararın da 1950 ve 1951 yılları kurum kazancından tenzilin kabulü icap eder.

2. Kazanç Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin 2 nci bendinin F fıkrası ile sa-dece, şirketlerin geçmiş sene zararlarının mahsubuna imkân verilmiş olduğu cihetle, bu maddeye göre esasen zararlarını nakletmelerine cevaz verilmiyen şirketlerden gayri kurumlar vergisine tabi müessese ve işletmelerin kazanç vergisi zamanında husule gelen zararlarının kurum kazancından mahsup edilmeyeceği tabiidir.

Bilgi edinilmesi ve gereğinin ona göre ifasının temini tamimen rica olunur.