

Kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmeyen geçmiş yıl zararlarının mahsubunun yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.14.10.00-KVK/70/2-19
Tarih	22.10.2010

T.C.

BOLU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.14.10.00-KVK/70/2-19

22/10/2010

Konu : Düzeltme Beyannamesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

- ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olarak faaliyet gösterildiği,

- 2003 yılı kurum zararının 2004 yılı beyannamesinde, 2004 yılı kurum zararının 2005 ve 2006 yılı beyannamesinde, 2005 yılı kurum zararının da 2006 yılı beyannamesinde sehven gösterilmediği,

- 2003, 2004, 2005 ve 2006 yılı zararlarının 2007 yılı kurumlar vergisi beyannamesindeki kurum kârından sehven mahsup edildiği ve arta kalan 2004, 2005, 2006 yılı zararlarının 2008 yılı kurumlar vergisi kârından mahsubunun yapıldığı

belirtilmiş olup 2005, 2006, 2007 ve 2008 yılı kurumlar vergisi beyannamelerinin düzeltilmesi hususunda Defterdarlığımız görüşü sorulmuştur.

01.01.2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde, geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararların, kurumlar vergisi beyannamelerinde her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek koşuluyla kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kurumlar vergisi matrahının tespitinde geçmiş yıl zararlarının indirim konusu yapılabilmesi için, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmesi ve beş yıldan fazla nakledilmemesi gerekmekte olup beyannamede zarar olsa dahi indirim konusu yapılabilecek indirim ve istisnalar düşüldükten sonra kazanç bulunması halinde de indirim konu edilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde;

- 2004 hesap döneminin zamanaşımına uğramış olması nedeniyle, 2004 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin düzeltilmesi ve 2003 yılı geçmiş yıl zararının 2004 yılı beyannamesinde gösterilmesi mümkün olmadığından, söz konusu zarar tutarının sonraki dönemlerde indirim konusu yapılmasına imkan yoktur.

- 2004 yılı zararının, 2005 ve 2006 yıllarına ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin düzeltilmesi suretiyle bu beyannamelerde ayrı olarak gösterilmesi; 2005 yılı zararının da, 2006 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde ayrı olarak gösterilmesi şartıyla, söz konusu zarar tutarlarının 2007 ve 2008 yıllarına ilişkin verilen beyannamelerde indirim konusu yapılması mümkündür.

- Ayrıca, 2003 yılı zararının mahsup imkanının bulunmaması nedeniyle, 2007 ve 2008 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin de düzeltileceği ve gerekli tarhiyatların yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar

EKLER :

Özelge Talep Formu

Yazı-Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve ekleri (30 sayfa)

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026