

Kurumun geçmiş dönem zararları nedeniyle kurumlar vergisi matrahının oluşmaması halinde, Pakistan'da bulunan afetzedelere yapılacak ilaç yardımının indirim konusu yapılp yapılamayacağı hk.

Belge türü	zelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KVK-10-86
Tarih	18.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAřKANLIđI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAřKANLIđI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüđü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KVK-10-86

18/08/2011

Konu : Pakistan'da bulunan afetzedelere yardım amacıyla yapılacak ilaç yardımının kurumun geçmiş dönem zararları nedeniyle Kurumlar Vergisi matrahının oluşmaması halinde indiriminin yapılp yapılamayacağı

İlgide kayıtlı özel talep formunda; Pakistan'da sel felaketinden zarar gören afetzedelere yardım amacıyla 28 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, ilaç yardımı yapmak üzere Sağlık Bakanlığı'na ilaç teslimi yapılacağı ancak, 2010 yılına ilişkin geçmiş yıl zararları nedeniyle kurumlar vergisi matrahının oluşmayacağı belirtilerek, yapılacak yardımın kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Zarar Mahsubu" başlıklı 9 uncu maddesinde; kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve

beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararların indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

Diğer taraftan, aynı Kanunun "Diğer İndirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde; Bakanlar Kurulunca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Başbakanlık aracılığı ile makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdi bağışların tamamının kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin "10.1. Kapsam" başlıklı bölümünde; bu madde ile düzenlenen diğer indirimlerin, esasen kazancın bulunması halinde beyanname üzerinden indirim konusu yapılan ve kazancın yetersiz olması nedeniyle de sonraki yıllara devredilemeyen indirimler olduğu, "10.3 Sponsorluk harcamaları ile bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde ise; kurumlar tarafından yapılan sponsorluk harcamaları ile bağış ve yardımlar, harcamanın veya bağış ve yardımın yapıldığı tarihte kayıtlarda gider olarak dikkate alındığından, söz konusu harcamalar ile bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve kurum kazancının yeterli olması halinde, bu bölümde yer alan açıklamalar çerçevesinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurumlar vergisi matrahından indirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu çerçevede, 28 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında Pakistan'da meydana gelen sel felaketinden zarar gören afetzedelere Başbakanlık aracılığı ile makbuz karşılığı yapılacak olan ilaç yardımının, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak, istisna veya indirimler ya da geçmiş yıl zararlarının mahsubu nedeniyle kazanç oluşmaması halinde ise söz konusu yardımların indirimi veya sonraki yıllara devri mümkün olmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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. — 18.09.2026