

Kuş gribi nedeniyle 2005 yılı zararının 5 yıla yayılarak mahsup edilmesinin mevzuat hükümlerine uygun olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-10-16-64
Tarih	23.11.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.01-KV-10-16-64 23/11/2010

Konu : Geçmiş yıl zararlarının mahsubu

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2005 yılında kuş gribi nedeniyle 79.138,64 TL zarar, 2006, 2007 ve 2008 yıllarında ise kâr edildiği; 2005 yılı zararının 5 yıla yayılarak mahsup edilmesi düşünüldüğünden, 2006 yılı kârından 20.000,00 TL, 2007 yılı kârından 20.000,00 TL ve 2008 yılı kârından da 20.000,00 TL'nin mahsup edilip geriye kalan kârlar üzerinden vergi ödendiği belirtilmiş ve uygulamanın ilgili mevzuat hükümlerine uygun olup olmadığı konusunda bilgi talebinde bulunulmuştur.

Kurumlar vergisi beyannamelerinizin incelenmesinden; 2005 yılında 79.138,64 TL zarar ve 2006 yılında 32.236,90 TL kâr edilmesine rağmen, 2005 yılından devreden 79,138,64 TL zararın 20.000,00 TL'sinin mahsup edilerek 12.236,90 TL kurumlar vergisi matrahı beyan edildiği; 2007 yılında da 44.483,18 TL kâr edilmesine rağmen, 2005 yılından devreden zararın 20.000,00 TL'sinin mahsubu neticesinde 24.483,18 TL kurumlar vergisi matrahı beyan edildiği; 2008 yılında ise 34.071,46 TL kârdan, 2005 yılından devreden

zararın 20.000 TL'sinin mahsup edilerek 14.071,46 TL kurumlar vergisi matrahı beyan edildiği anlaşılmıştır.

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.

Bu nedenle, 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.

Buna göre, ilgili hesap döneminde kazanç olmasına ve indirim konusu yapılabilecek geçmiş yıl zararı bulunmasına rağmen geçmiş yıl zararlarını dikkate almayan mükelleflerin, bu dönemi izleyen yıllarda söz konusu geçmiş yıl zararlarını mahsuba konu etmeleri mümkün değildir. Ayrıca, kazanç beyan edilen dönemde geçmiş yıl zararlarını mahsup etmeyerek bu hakkından vazgeçen mükelleflerin, kazanç beyan edilen dönem beyannamesini düzeltmeleri ve geçmiş yıl zararlarını indirim konusu yapmaları da söz konusu olmayacaktır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; 2006 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde 79.138,64 TL geçmiş yıl zararının indirim imkanı olduğu halde 20.000 TL geçmiş yıl zararının dikkate alınması nedeniyle, geriye kalan 59.138,64 TL geçmiş yıl zararının sonraki yıl beyannamelerinde indirim konusu yapılması veya 2006 yılına ilişkin düzeltme beyannamesi verilmesi suretiyle mahsuba konu edilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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. — 10.09.2026