

Vergi Yazıları 3

Mesut KOYUNU Yönetim Danışmanlık & Vergi Hizmetleri | YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

GEÇMİŞ YIL ZARARINI İNDİREMEZSİNİZ (!)

7524 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisine, 1.1.2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, "Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi" müessesesi eklenmiş oldu.

Yasalaştıktan sonra ilk tartışma, madde metninde yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından indirilecek istisna ve indirimler arasında, geçmiş yıl zararlarının sıralanmadığından hareketle başladı.

Benim de katıldığım görüşe göre, geçmiş yıl ticari bilanço zararlarının indirim konusu yapılması gereken unsurlar arasında sıralanmasına gerek olmadığı, geçmiş yıl zararlarının dönem ticari bilanço karının tespiti ile ilgili olduğu ve doğrudan indirileceği şeklindeydi.

Ancak uygulamaya yön vermek adına çıkarılan tebliğde, geçmiş yıl ticari bilanço zararlarının asgari kurumlar vergisinin tespitinde indirim konusu yapılamayacağı açıkça belirtildiği gibi bu yönde bir örneğe de yer verilmiştir.

Hatta tebliğde geçen örnekten hareketle, benim yorumuma göre, geçmiş yıl bilanço zararı normal beyanda indirim konusu yapıp, vergileme asgari kurumlar vergisi üzerinden yapıldığında, geçmiş yıl zararının mahsup edildiği sonucu ortaya çıkmaktadır.

Böylelikle hem geçmiş yıl zararının asgari kurumlar vergisinden mahsup edilmesine izin verilmemekte hem de normal beyanda indirim konusu yapılmışsa, indirimin gerçekleştiğinden bahisle takip eden yıllarda indirim konusu yapılmasının önüne geçilmektedir.

Muhasebe derslerinin başında, işletmelerin sonsuz uzunlukta kurulduğu, ancak gerek ortaklar ve gerekse vergi idaresi gibi kar zarar ile ilgilenen otoriteler için dönemlere ayrıldığı öğretilir.

Yapay olarak dönemlere ayrılarak kar zararın tespit edildiği düz mantıkla, önceki dönemin ticari bilanço zararı bu dönemin sonuçlarından mahsup edilmelidir.

Mali karın tespitinde önce dönem kar zararından geçmiş dönem ticari bilanço zararları mahsup edilerek net dönem kar zararına ulaşılmalıdır. Ancak vergi kanunları açısından geçmiş yıl zararlarının mahsubuna bir sınırlama, diğer bir anlamda imkan getirilmiş, beş yıl içinde mahsup edilebilecekleri belirtilmiştir.

Hal böyle olunca, ancak ilgili yılda indirilebilecek indirim ve istisnaların, indirim hakkını kollayabilmek adına bunlara öncelik tanınmış, beş yıl içinde mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararlarının mahsubunun bilanço yerine beyannamede yapılmasının önü açılmıştır.

Tebliğ ile, mahsup önceliğini koruyabilmek adına beyannamede indirim konusu yapılan geçmiş yıl ticari bilanço zararlarının, sırf beyannamede indirim konusu yapıldığından bahisle, asgari kurumlar vergisi hesabında indirim konusu yapılamaması anlaşılır bir husus değildir.

Ben konunun kısa zamanda düzeltileceğini, geçmiş yıl ticari bilanço zararlarının asgari kurumlar vergisinin tespitinde indirim konusu yapılacağını düşünüyorum.

Aksi durumda ticari kurum kazancının tespiti ile mali karın tespiti birbirine karıştıracaktır.