

Sayı: 2025/7

06.03.2025

**Geçmiş Yıl Zararlarından Asgari Kurumlar Vergisi Alınmasında
Yürütmeyi Durdurma Kararı**

Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen 32/C maddesi ile asgari kurumlar vergisi düzenlemesi ihdas edilmiştir. Söz konusu düzenleme gereği, hesaplanan asgari kurumlar vergisi, Ticari Bilanço Karı + KKEG tutarından bazı indirim ve istisnalar düşürüldükten sonra bulunacak tutarın %10'undan aşağı olamayacaktır. İndirim konusu yapılacak indirim ve istisnalar ise çok sınırlı tutulmuştur.

İlgili Kanun maddesinde geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi hesaplanırken mahsup konusu yapıp yapılamayacağı tereddütlere yol açmıştır.

Konuyla ilgili olarak, Vergi İdaresi, 23 Seri No.lu KVK Genel Tebliği ile, asgari kurumlar vergisi hesaplanırken geçmiş yıl zararlarının vergi matrahından düşülemeyeceği yönünde düzenleme yapmıştır.

“Geçmiş yıl zararları üzerinden vergi alınmasına” sebebiyet veren bu düzenleme epey eleştiri konusu olmuş ve konuyla ilgili yargı mercilerine başvurulmuştur.

Danıştay 3. Dairesi'nin E.2004/5700 sayılı Kararıyla; asgari kurumlar vergisi hesaplanırken geçmiş yıl zararlarının vergi matrahından düşülemeyeceği yönündeki ilgili Tebliğ düzenlemesinin yürütmesi durdurulmuştur. Danıştay 3. Dairesi'nin Kararının gerekçesi aşağıdaki gibidir:

“Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken 1. fıkrada belirtilen kurum kazancından 2. fıkrada sayılan istisna ve indirimlerin düşüleceğinin belirtildiği, bunların dışında asgari verginin matrahının hesaplanmasına yönelik başkaca bir belirleme yapılmadığı ve davalı idareye matrahın belirlenmesine yönelik bir yetki verilmediği gibi indirim ve istisnalar dışında kalan diğer unsurların asgari verginin matrahından düşülmesine izin verilmeyeceğine dair bir yasal düzenleme de bulunmadığı anlaşılmış olup geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyeceği ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağına ilişkin dava konusu düzenlemede hukuka uygunluk bulunmadığı ve uygulanması halinde telafisi güç veya imkansız zararların doğmasına yol açabileceği sonucuna ulaşıldığından yürütmenin durdurulması isteminin kabulü gerekmiştir.”

Böylece, yeni bir düzenleme yapılmaz ya da Karar olmazsa, ilk geçici vergi beyanları yapılırken, asgari kurumlar vergisi hesaplamasında geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisi matrahından düşürülebilecektir.

Bilgilerinize Sunulur

Okan COŞGUN

Yeminli Mali Müşavir