

Geçmiş Yıl Zararlarının Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından Düşülememesine Danıştay Yürütmeyi Durdurma Kararı Verdi.

1. Giriş

28 Eylül 2024 tarihli ve 32676 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 23 No lu Kurumlar Vergisi Tebliği ile Asgari Kurumlar Vergisi matrahından Geçmiş Yıl Zararlarının düşülemeyeceğine ilişkin açıklamalar yapılmıştı.

Tebliğin ilgili bölümlerinin iptali için açılan davada Danıştay 3.Dairesi 2024/5700 Esas Sayılı kararı ile söz konusu bölümlerin Yürütmesinin Durdurulmasına karar vermiştir.

2. Geçmiş Yıl Zararlarının Asgari Kurumlar Vergisinden Düşülememesi

7524 sayılı kanun ile 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere Yurt içi asgari kurumlar vergisi getirilmiştir.

Bu düzenleme ile bazı indirim ve istisnaların matrahtan düşülememesi yoluyla yeni bir vergi güvenlik müessesesi ihdas edilmiştir.

Yayımlanan 23 Seri No lu Kurumlar Vergisi Tebliği ile matrahtan düşülmesine izin verilmeyen indirim ve istisnalar belirlenirken ayrıca geçmiş yıl zararlarının da Asgari Kurumlar Vergisinden düşülemeyeceği belirtilmiştir.

Tebliğin ilgili bölümleri aşağıda yer almaktadır;

32.5.4. Asgari kurumlar vergisi uygulaması ve hesaplaması

Beyannamelerde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisinden düşülmeyecek asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

32.5.6. Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülmeyen istisna ve indirimler

Asgari vergi hesabında, geçmiş yıl zararları da kurum kazancından düşülmeyecek ve asgari vergi hesaplamasında dikkate alınacaktır.

3. Yürütmeyi Durdurma Kararı

Tebliğin 32.5.4 ve 32.5.6 bölümlerinde yer alan ilgili açıklama ve örneklerin ilgili bölümlerinin iptali için açılan davada Danıştay Yürütmeyi Durdurma kararı vermiştir.

Mahkeme kararında özetle;

“Düzenlemenin amacının, çeşitli indirim ve istisnalar nedeniyle düşük vergilemenin önlenmesi olduğu belirtilmesine karşın bu mahiyette olmayan gider fazlalığından kaynaklanan geçmiş yıl zararlarının asgari vergi matrahından düşülmesine izin verilmemesi, ticari bilanço zararı üzerinden %10 oranında vergi alınmasına yol açacağından kurumlar vergisinin konusunun, Kanun’un 1. Maddesinde sayılan kurumların kazançları olduğu dikkate alındığında, geçmiş yıl zararından dolayı vergiye tabi kazancı olmayan bir mükellefin dava konusu düzenleme nedeniyle vergi ödemek zorunda kalacağı da açıktır.”

“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 gerekmektedir.”

4. SONUÇ

Yürütmenin durdurulması kararı verilen davada nihai karar verilinceye kadar veya yeni bir kanun düzenlemesi yapıncaya kadar , Geçici vergi dönemleri dahil olmak üzere Geçmiş Yıl Zararları Yurt İçi Asgari Kurumlar vergisi hesabında düşülebilecektir.