

Sirküler No: 3941

Sirküler Tarihi:22.02.2023

KONU: GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE GEÇMİŞ YIL ZARARLARIN MAHSUBU.

Bilindiği üzere Gelir veya Kurumlar vergisi mükelleflerinin beyannamelerinde beyan ettikleri herhangi bir yıla ilişkin zarar en fazla takip eden beş yılın kazancından indirim konusu yapılabilmektedir.

2022 yılına ait hesap döneminde, 2017-2021 hesap dönemlerine ait zararlar mahsup edilebilir.

Gelir ve Kurum kazancından mahsup edilen zararlar ile ertesi yıllara devreden zararların hangi dönemle ilgili olduğu beyannamede ayrı ayrı belirtilecektir.

Bu koşullar çerçevesinde zarar edilen yılların tutarları ilgili satırlarda mutlaka yer almasında ve zarar mahsubu yapılmayan yıllara ait beyannamelerde de geçmiş yıl zararlarının ayrı ayrı gösterilmesi gerekmektedir.

Ayrıca geçmiş yıl zararı, mahsup imkanının doğduğu ilk hesap döneminde gelir ve kurum kazancından mahsup edilmelidir.

Beyannameye dahil edilmeyen ilgili yıl zararı sonraki yılda mahsup imkanı olmadığından zararın mahsubundan vazgeçilmiş sayılır.

Ayrıca matrah artırımını yapan mükellefler artırımını yaptıkları yıla ilişkin geçmiş yıl zararlarının yarısını mahsup etme hakkı bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.