

**S İ R K Ü L E R : 2 0 1 4 / 3 7**

**26.06.2014**

**6111 SAYILI KANUNAN YARARLANARAK KASA VE ORTAKLAR CARİ HESABININ DÜZELTİLMESİ SONUCU OLUŞAN ZARAR GEÇMİŞ YIL KARLARINDAN MAHSUP EDİLEBİLİR Mİ ?**

6111 Sayılı Kanundan yararlanarak kasa ve ortaklar cari hesabında bulunan paraları KKEG yazan şirketlerin birçoğunda dönem zararı oluşmuştur. Şirketler, kar payı dağıtacakları zaman öncelikle geçmiş yıllar zararlarını dönem karı veya geçmiş yıllar karından mahsup ettikten sonra kalan bakiyeyi dağıtabilmektedirler. Zira, TTK.nun 509. Maddesine göre, kar payı ancak net dönem karından ve serbest yedek akçelerden dağıtılabilir. Net kar hesaplanırken ise, kaynağına ve içeriğine bakmaksızın, geçmiş yıllar zararlarının indirilmesi zorunludur. Durum böyle olunca, 6111 sayılı kanunun uygulaması sonucu oluşan zararların da geçmiş yıllar karlarından mahsubu gerekmektedir.

25.02.2011 tarih ve 27857 sayılı Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6111 sayılı "*Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun*"un 11 inci maddesinin ikinci fıkrasında;

*a) Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2010 tarihi itibarıyla düzenleyecekleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.*

*b) (a) bendi kapsamında beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.*

*c) Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz."*

hükümleri yer almaktadır. Birçok şirket, bu kanundan istifade ederek kasa ve ortaklar cari hesabındaki tutarları KKEG yazmışlardır.

Ancak, Maliye Bakanlığı vermiş olduğu özalgelerde, 6111 sayılı Kanunun kapsamında ortaklar cari hesabının düzeltilmesi sonucu "Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" hesabına kaydedilen tutarın gerçek anlamda ticari bir zarar niteliği taşımadığını, geçmiş yıl kârlarına mahsup edilmesi halinde söz konusu mahsup işleminin kar dağıtımı olarak değerlendirileceğini ve bu tutar üzerinden kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılacağını belirtilmiştir. Başka bir deyişle, mahsup edilen zarar tutarı üzerinden %15 stopaj yapılması gerektiği belirtilmektedir. Bu durumda, 6111 sayılı kanun uygulaması dolayısıyla oluşan zararlar hiçbir zaman geçmiş yıllar karına mahsup edilemeyecek ve hep bilançoda zarar olarak kalacaktır. Bu durum hem TTK.nın 509. Maddesine ve hem de muhasebe tekniğine ve uygulamasına aykırıdır.

Ancak sonuçta, vergileme konusunda karar vermeye yetkili otorite Maliye Bakanlığı' dır. Bakanlık yukarıda açıklandığı üzere zarar mahsubunu kar dağıtımı olarak kabul etmekte ve duruma göre %15 stopaj yapılmasını istemektedir.

Açıklanan nedenlerle, olası bir vergi incelemesinde ilave vergi ve ceza uygulaması ile muhatap olmamak için, 6111 sayılı kanun uygulaması dolayısıyla oluşan zararların hiçbir şekilde geçmiş yıllar karına mahsup edilememesi ve bilançoda olduğu gibi bırakılmasında fayda vardır.

Saygılarımızla,