

**DANIŞTAY VERGİ DAVA DAİRELERİ GENEL KURULU, İŞTİRAK  
TASFİYE ZARARININ KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE  
DİKKATE ALINACAĞINA HÜKMETTİ**

RSM Turkey Yeminli  
Mali Müşavirlik A.Ş.

Maslak Office Building,  
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,  
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700  
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

**Sirküler No: 2023/67  
İstanbul, 27.10.2023**

Kurumların iştiraki olan şirketlerle ilgili olarak karşılaşılabilecek işlemlerden biri de de iştirak edilen şirketin tasfiye sürecine girmiş olmasıdır.

Tasfiye kavramı; şirket varlığının paraya çevrilmesi, alacaklarının tahsili ve borçlarının ödenmesi sonrası geriye kalan bir tutar varsa bunun ortaklara dağıtılarak ortaklık kaydının ticaret sicilinden silinmesi işlemlerinin tümüdür.

Ancak; iştirak tasfiyesi sonucu zararlar karşılaşılabilecek durumda, iştiraklerden geri alınamayan sermaye paylarının kurum kazancının tespitinde gider veya zarar olarak indirim konusu yapılabileceği noktasında

- ✓ Gerek yargı kararları gerekse Gelir İdaresi'nin farklı tarihlerde birbirinden farklı görüşlerinin bulunması,
- ✓ Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında konuya ilişkin açık bir ifadeye yer verilmemiş olması,

nedenleriyle uygulamada tereddüt ve ihtilaflar ortaya çıkmakta ve risk almak istemeyen mükellefler tarafından *"ihtirazlı kayıtla"* verilen beyanlar Yargıya taşınmaktadır.

Gelir İdaresi ise geçmiş yıllardaki görüşünü değiştirerek, tasfiye zararının ortak tarafından gider kaydına izin veren herhangi bir düzenleme bulunmadığı gerekçesiyle ortaya çıkan zararın *"Kanunen Kabul Edilmeyen Gider"* olarak kayda alınması gerektiğini ifade etmektedir.

Nihayet; mükellefleri tereddüt içerisinde bırakan bu konuya **Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu, 15.02.2023 tarih ve E:2021/222 K:2023/96 sayılı kararı** ile açıklık getirerek,

*"Şirketin aktifinde bulunan iştirak hisselerinin, iştirak edilen şirketin tasfiye edilmesi nedeniyle karşılıksız kalması sonucu oluşan zararın kurum kazancının tespitinde dikkate alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığına"*

**hükmetmiştir.**

Böylece, vergi Yargısının mükellefler lehine çıkmakta olan son kararları da en üst Mahkeme tarafından teyit edilmiş olmaktadır.

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of RSM International