



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 09.11.2022

Sirküler No:2022/28

BORCA BATIKLIK HESABINDA KUR FARKI ZARARLARI İLE 2020 VE 2021 YILLARINDA TAHAKKUK EDEN KİRA, AMORTİSMAN VE İŞÇİLİK GİDERLERİNİN YARISI 01.01.2024 TARİHİNE KADAR DİKKATE ALINMAYACAK

8 Kasım 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin” geçici 1. maddesinde yer alan “01.01.2023” tarihi “01.01.2024” olarak değiştirilmiştir.

Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesine göre şirketin sermayesinin kaybı (borca batık hale gelmesi) durumunda yönetim kurulunun genel kurulu toplantıya çağırma yükümlülüğü ile borca batık olma halinde yönetim kurulunun şirketin iflası için durumu asliye ticaret mahkemesine bildirim yükümlülüğünü ve sermaye açığının tamamlanması gibi hususları düzenlemektedir.

Konuyla ilgili olarak 14.09.2018 tarihinde yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin” geçici 1. Maddesi 26.12.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ değişikliği ile, TTK’nın 376 ncı maddesi çerçevesinde şirket sermayesinin zararlar nedeniyle kaybı nedeniyle borca batık olma durumu hesaplanırken ödenmemiş döviz borcundan (henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülükten) kaynaklanan tüm kur farkı zararları ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralama giderleri, amortisman ve işçilik giderlerinin yarısının borca batıklık hesabında dikkate alınmayacağı şeklinde değişiklik yapılmıştır. Yapılan bu düzenlemede, borca batıklık tutarının belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılması ve yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyeceği, bu durumun bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilmesi gerektiği belirtilmiştir. 8 Kasım 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ değişikliği ile geçici maddenin 01.01.2023 olan süresi 01.01.2024 olarak değiştirilmiştir.

Özetle; söz konusu Tebliğde yapılan son değişiklikle, şirketlerin TTK’nın 376 ncı maddesine göre borca batıklığın (teknik iflasın) hesabında ödenmemiş döviz borcundan kaynaklanan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralama giderleri, amortisman giderleri ve işçilik giderlerinin yarısı 1.1.2024 tarihine kadar TTK’nın 376 ncı maddesinde düzenlenen borca batıklık hesabında dikkate alınmayacaktır. Bu süre daha önce 01.01.2023 idi. Buna göre 2022 ve 2023 yıllarında tahakkuk eden kira giderleri, amortisman giderleri ve işçilik giderleri borca batıklığın hesabında zarar olarak dikkate alınacak, sadece 2020 ve 2021 yıllarındaki söz konusu giderler ve ifa edilmemiş borçlara ait kur farkı zararları dikkate alınmayacaktır. Yapılan bu düzenleme sadece şirketlerin borca batıklık nedeniyle mahkemeler tarafından şirketin feshini önleyecek ve şirket yöneticilerini sorumluluktan kurtaracaktır.

Saygılarımızla.

KANIT YMM A.Ş.