

SİRKÜLER NO: 2018/41

Konu: Borca Batıklık Hesaplamasında Kur Kaynaklı Zararların Dikkate Alınmaması Hk

15 Eylül 2018 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Ticaret Bakanlığı tebliğın Geçici 1. maddesi aşağıdaki gibidir.

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 1/1/2023 tarihine kadar, Kanununun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabilir.

Buna göre; 01 Ocak 2023 tarihine kadar, 6102 sayılı TTK.nun 376. Maddesi uyarınca, sermayenin kaybı veya borca batık olma durumunun tespitine yönelik hesaplamalarda, henüz ödenmemiş dövizli borçlara ait kur farkları dikkate alınmayabilecektir.

Maddede geçen “alınmayabilir” ifadesi şirkete tanınmış bir ihtiyarılık olup, şirketin öz sermayesini hesaplayan 3. kişiler (bilirkişiler, finans kuruluşları vs) şirketin seçimine uymak durumundadır.

Öte yandan, söz konusu düzenleme, sermaye kaybı veya borca batıklık durumuna, kur farkı zararlarının etkisini ortadan kaldırmaya yönelik olduğundan, şirketlerin ihtiyarılık hakkını kullanarak dövizli borçlara ait kur farkı karlarını öz sermaye hesaplamalarına dahil edebilecekleri tabiidir.

Tebliğ hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girdiğinden, 15.09.2018 tarihinden sonra yapılacak öz sermaye hesaplamalarında ve süreci devam eden işlemlerde uygulanabilecek, bu tarihten önce kesinleşmiş şirket işlemlerini ve yargı kararlarını etkilemeyecektir.

Ayrıca düzenleme sadece ticaret kanunu açısından hüküm ifade ettiğinden, döviz cinsinden borç ve alacakların Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre değerlendirilmesine ve oluşan kur farklarının ilgili dönem kar-zarar hesaplamalarında dikkate alınmasına devam edilecektir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.