



VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2023-49

1 KASIM 2023

KONU: SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA HESAPLAMALARINDA KUR FARKI ZARARLARININ DİKKATE ALINMAMASINA İLİŞKİN SÜRE UZATILDI

31 Ekim 2023 tarih ve 32355 sayılı Resmi Gazete’de “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” yayımlanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesinde, sermayenin kaybı ve borca batık olma durumu ve bu kapsamda yönetim kurulunun görevleri ile uygulanacak kurallar düzenlenmektedir.

15 Eylül 2018 tarih ve 30536 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ” ile 01.01.2023 tarihine kadar, TTK’nın 376’ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının dikkate alınmayabileceği düzenlenmiştir.

Mezkur Tebliğ’de 2020 yılında yapılan değişiklikle, (26.12.2020 tarih ve 313346 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır) sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin hesaplamalarda kur farkı zararının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının dikkate alınmayabileceği düzenlenmiş; 2022 yılında yapılan değişiklikle de, (08.11.2022 tarih ve 32007 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır) 01.01.2023 olan son uygulama tarihi 01.01.2024 olarak değiştirilmiştir.

Bu defa, 31 Ekim 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” ile uygulamanın son tarihi 01.01.2025’e uzatılmıştır.

Buna göre, 01.01.2025 tarihine kadar geçerli olmak üzere, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilecektir.



PKF İstanbul

Eski Büyükdere Cad. Park Plaza, No: 14, Kat: 3-19 Maslak İstanbul

0212 426 00 93 - 0212 875 88 87

0212 426 84 44

pkf.com.tr

info@pkf.com.tr