

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ'in yer alan Geçici 1'inci maddesinde yer alan istisnaların hesaplamasında enflasyon düzeltilmesi uygulanmış değerlerin kullanılıp kullanılmayacağına ilişkin Bakanlığımız görüşlerine başvurulmuştur. Bilindiği üzere, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ'in amacı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi kapsamında sermayenin kaybı veya borca batık olma durumlarında uyulacak usul ve esasları düzenlemek olup, Tebliğ sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının ya da üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması durumlarında alınacak önlemleri düzenlemektedir. Bununla birlikte, Tebliğin Geçici 1'inci maddesinde "1/1/2026 tarihine kadar, Kanunun 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 tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. Bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılır. Bu fıkra kapsamında yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak 13 üncü madde uyarınca hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durum bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilir." hükmü yer almaktadır. Buna mukabil, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Enflasyon düzeltilmesi, Yeniden Değerleme Oranı ve Yeniden Değerleme" başlıklı mükerrer 298 inci maddesi, Geçici 31 ve Geçici 32'nci maddeleri ile 30.12.2023 tarihli ve 32415 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde enflasyon düzeltilmesinin mahiyeti ile uygulanacak esaslara ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Diğer taraftan, Enflasyon Düzeltilmesi Uygulayan Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolara İlişkin Tebliğ'in 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında "Finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen muhasebe standartlarına uygun hazırlamak zorunda olan şirketler tarafından Kanunun 88 inci maddesine göre hazırlanan enflasyon düzeltilmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınır." hükmü, üçüncü fıkrasında ise "Birinci fıkra kapsamı dışında kalan şirketlerde, 2023 yılı hesap döneminden sonraki hesap dönemlerinde, 213 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) hükümleri uyarınca enflasyon düzeltilmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınır." hükmü yer almaktadır. Bu itibarla, anılan mevzuat hükümleri uyarınca enflasyon düzeltilmesi uygulamakla yükümlü şirketlerin, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, enflasyon düzeltilmesi uygulanmış finansal tabloların dikkate alınabileceği değerlendirilmektedir.