

İstanbul, 1 Kasım 2023

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2023 / 146****KONU**

Türk Ticaret Kanunu'na Göre Sermaye Kaybı veya Borca Batık Olma Durumlarında Uygulanacak Usul ve Esaslar Tebliğinde (Geçici 1. Maddenin Uygulama Süresinde) Değişiklik Yapılmıştır.

1. Türk Ticaret Kanununda Yer Alan Sermaye Kaybına İlişkin Düzenleme ve Tebliğ Düzenlemesi

Türk Ticaret Kanunu'nun "**Sermayenin kaybı, borca batık olma durumu**" başlıklı 376'ncı maddesinde, anonim ve limited şirketlerin, esas sermayelerini kısmen veya tamamen kaybetmeleri durumu ile yapılması gereken işlemler düzenlenmiştir.. Bahse konu madde hükmü aşağıya alınmıştır.

"3. Sermayenin kaybı, borca batık olma durumu**a) Çağrı ve bildirim yükümü**

MADDE 376- (1) Son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılırsa, yönetim kurulu, genel kurulu hemen toplantıya çağırır ve bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.

(2) Son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde, derhâl toplantıya çağrılan genel kurul, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona erer.

(3) (Değişik: 26/6/2012-6335/16 md.) Şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler varsa, yönetim kurulu, aktiflerin hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkartır. Bu bilançodan aktiflerin, şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediğinin anlaşılması hâlinde, yönetim kurulu, bu durumu şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesine bildirir ve şirketin iflasını ister. Meğerki, iflas kararının verilmesinden önce, şirketin açığını karşılayacak ve borca batık durumunu ortadan kaldıracak tutardaki şirket borçlarının alacaklıları, alacaklarının sırasının diğer tüm alacaklıların sırasından sonraki sıraya konulmasını yazılı olarak kabul etmiş ve bu beyanın veya sözleşmenin yerindeliği, gerçekliği ve geçerliliği, yönetim kurulu tarafından iflas isteminin bildirileceği mahkemece atanan bilirkişilerce doğrulanmış olsun. Aksi hâlde mahkemeye bilirkişi incelemesi için yapılmış başvuru, iflas bildiri olarak kabul olunur."

TTK'nun 376'ncı maddesi, 2011 yılında yayınlanmasına rağmen, düzenlemesini açıklamak üzere Ticaret Bakanlığı tarafından ancak 2018 yılında bir Tebliğ yayınlanmıştır. Ticaret Bakanlığı tarafından 15

Eylül 2018 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan **“6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ”** mevzuattaki önemli bir eksikliği gidermiştir.

Söz konusu Tebliğ düzenlemesi 2018/143 sayılı Sirkülerimizde açıklanmıştır.

Bilindiği üzere Çin Halk Cumhuriyetinin Vuhan kentinde ortaya çıkan ve birçok ülkeye yayılan Korona Virüs (COVID-19) salgınından ülkemiz de yoğun olarak etkilenmiş ve salgının etkilerini en düşük seviyede tutmak için Ülkemizde de çok çeşitli tedbirler alınmıştır.

Öte yandan, Covid-19 salgınının etkileri birçok işletmenin Bilançolarına da olumsuz yansımıştır. Bu durum işletmelerin sermaye kaybı ve borca batık olma risklerini de artırmıştır.

Ticaret Bakanlığınca bu durum dikkate alınarak 26 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazete' de **“6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”** yayımlanmıştır.

26 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan Tebliğ ile yapılan değişiklikler ise [2020/186 sayılı Sirkülerimizde](#) açıklanmıştır.

Anılan Tebliğ'in 15/9/2018 – 31/12/2022 döneminde uygulanacak geçici 1'nci maddesinin 26 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğ ile değişen hali aşağıdaki gibidir.

“GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 1/1/2023 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden 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.”

Söz konusu madde ile **1/1/2023 tarihine kadar henüz ifa edilmemiş, borçların değerlendirilmesi nedeniyle doğacak kur farkı zararlarının tamamı ile 2020-2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının borca batıklık ve sermaye kaybı kapsamı hesaplamalarda dikkate alınmayabileceği** düzenlenmiştir.

Ticaret Bakanlığınca daha sonra 8 Kasım 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376’ ncı Maddesinin Uygulamasına İlişkin Usul ve Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** ile bahse konu geçici 1. maddenin birinci fıkrasında yer alan “1/1/2023” ibaresi “1/1/2024” olarak değiştirilmiştir.

Ticaret Bakanlığınca bu defa 31 Ekim 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376’ ncı Maddesinin Uygulamasına İlişkin Usul ve Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** ile bahse konu geçici 1. maddenin birinci fıkrasında yer alan “1/1/2024” ibaresi “1/1/2025” olarak değiştirilmiştir.

Döviz cinsinden veya dövize endeksli borçlarla ilgili kur farkları, borçların dönemsel değerlendirilmesinde veya ifa edilmesi sırasında ortaya çıkmaktadır. Buna göre 1/1/2025 tarihine kadar olan dönem için TTK md. 376 çerçevesinde yapılacak değerlendirme açısından, **henüz gerçekleşmemiş kur farkı giderleri** dikkate alınmayacaktır.(Ancak borçların ödenmesi sırasında oluşan kur farkları bu kapsamda dikkate alınacaktır.)

Öte yandan, belirtilen tutarın beklenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılacaktır.

Ayrıca bu kapsamda yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak, Tebliğin,13. maddesi uyarınca hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durum bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilecektir.

Bu nedenle, söz konusu borçların değerlemesi nedeniyle oluşan kur farkları ile sayılan gider kısımları gerek vergi ve gerekse TTK ilkeleri çerçevesinde muhasebe kayıtlarında ve hazırlanacak gelir tablolarında genel ilkelere göre gider veya aktife eklenecek bir değer olarak dikkate alınmaya devam edilecektir.

EK: 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376’ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

TEBLİĞ

Ticaret Bakanlığından:

**6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNUNUN 376 NCI MADDESİNİN
UYGULANMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR HAKKINDA
TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ**

MADDE 1- 15/9/2018 tarihli ve 30536 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğın geçici 1 inci maddesinde yer alan “1/1/2024” ibaresi “1/1/2025” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 2- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.