

**DENET SİRKÜLER**  
Vergi

For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 10.11.2022  
Sirküler No : 2022/097

**ŞERHAYE KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA DURUMUNA İLİŞKİN HESAPLAMALARDA KUR FARKI ZARARLARININ TAMAMI İLE BAZI GİDERLERİN YARISININ DİKKATE ALINMAYABİLECEĞİNE İLİŞKİN DÜZENLEMENİN UYGULAMA SÜRESİ 1 OCAK 2024 TARİHİNE KADAR UZATILMIŞTIR**

Bilindiği gibi, 18.09.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ” (Tebliğ) ile Türk Ticaret Kanununun (TTK) 376 ncı maddesi kapsamında sermayenin kaybı veya borca batık olma durumlarında uyulacak usul ve esasları düzenlemiştir.

Söz konusu düzenlemenin geçici 1 inci maddesi ile, 2018 yılında döviz kurlarında yaşanan aşırı dalgalanmalar nedeniyle ortaya çıkan kur farkı zararlarının özkaynaklarda yarattığı tahribatı ve uygulamada “teknik iflas” olarak nitelendirilen durumları geçici bir süre önleyebilmek amacıyla, **1/1/2023 tarihine kadar**, TTK’nın 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş (yani henüz ödenmemiş) yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının dikkate alınmayabileceği hükme bağlanmıştır. [\(2018/150 sayılı Duyurumuz\)](#) Daha sonra 26 Aralık 2020 günlü ve 31346 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” ile Tebliğde bazı değişiklikler yapılmıştır. [\(2020/102 Sayılı Sirkülerimiz\)](#)

**BDO Yayıncılık A.Ş.**

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Yapılan değişikliklerden biri, yine 1/1/2023 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 tamamının yanı sıra 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının da dikkate alınmayabileceğine ilişkin düzenlemedir.

Bu defa 08 Kasım 2022 tarihli ve 32007 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve aynı gün yürürlüğe giren [6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ](#) ile Tebliğin geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "1/1/2023" ibaresi "1/1/2024" olarak değiştirilerek, düzenlemenin 1 yıl daha uygulamada kalması sağlanmıştır.

Buna göre, 1.1.2024 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 (kredi, satıcı borcu vs.) doğan kur farkı zararlarının tamamı ile
- 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının **yarısı** dikkate alınmayabilecektir.

Son değişiklik sadece uygulama tarihi ile sınırlı olarak yapıldığından, başa bir ifade ile 2022 yılında tahakkuk eden giderlerle ilgili bir düzenleme yapılmadığından, **2022 yılında tahakkuk eden** kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin **tamamı** TTK'nın 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin hesaplamalarda **dikkate alınacaktır**.

Saygılarımızla.