

24.06.2024

SİRKÜLER 2024/30: Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Olarak Genel Kurul ve Yönetim Organınca Esas Alınacak Finansal Tabloların Belirlenmesine İlişkin Ticaret Bakanlığı Tebliği

15 Haziran 2024 tarihli Resmi Gazetede enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak genel kurul ve yönetim organınca esas alınacak finansal tabloların belirlenmesine ilişkin Ticaret Bakanlığı Tebliği yayınlanmıştır. Tebliğde yapılan düzenlemeye göre;

1- Genel Kurulda Esas Alınacak Finansal Tablolar

1.1 Finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından belirlenen muhasebe standartlarına uygun hazırlamak zorunda olan şirketler tarafından Türk Ticaret Kanunun 88 inci maddesine göre hazırlanan enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınacaktır. Bu düzenlemeye göre **bağımsız denetime tabi olan şirketler**, kar dağıtımına esas tablo olarak TMS/TFRS uyarınca düzenledikleri bilançoğu esas alacaklar, bu bilançoğa göre dağıtmayı öngördükleri kar rakamı da VUK uyarınca enflasyon düzeltmesi esas alınarak oluşturulan bilançodaki kar dağıtımına kaynakların toplamını aşamayacaktır (Tebliğ Md. 4.4).

1.2 KGK düzenlemeleri kapsamı dışında mali tablo hazırlayan şirketlerde, **2023 yılı hesap dönemine ilişkin olarak** Vergi Usul Kanununun (VUK) geçici 33 üncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) hükümleri uyarınca enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar ile enflasyon düzeltmesi uygulanmamış finansal tablolar birlikte dikkate alınacak ve bu kapsamda;

a) Serbest yedek akçelerden ve dağıtılabilir diğer kaynaklardan zarar mahsubu sonrasında kalan değerlerden kâr payı dağıtımı yapılması, sermaye artırımı ve azaltımı, birleşme, bölünme, tür değişikliği işlemleri ile sermaye kaybı ve borca batık olma durumlarının tespitinde enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınacaktır.

b) 2023 yılı hesap döneminde kanun veya şirket sözleşmesine göre net dönem kârının esas alındığı; kâr ve kazanç payı dağıtımlarında, yedek akçe ayrılmasında, intifa senedi sahiplerine ödeme yapılması ile dönem içerisinde dağıtılmış olan kâr payı avansına ilişkin hesaplamalarda enflasyon düzeltmesi uygulanmamış finansal tablolar esas alınacaktır.

c) KGK düzenlemeleri kapsamı dışında kalan şirketlerde, **2023 yılı hesap döneminden sonraki hesap dönemlerinde**, VUK Geçici 33'üncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) hükümleri uyarınca enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınacaktır.

1.3- KGK düzenlemeleri kapsamı içinde olan ve olmayan şirketlerde, dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, VUK hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplamını aşamayacaktır.

2- Şirketlerin Sermayesine İlişkin Yapılacak Değerlendirmelerde Dikkate Alınacak Hususlar

2.1 Sermayeye İlişkin Değerlendirme

Şirketin sermayesine ilişkin yapılacak değerlendirmelerde, ticaret siciline tescil edilmiş olan sermaye tutarı esas alınacaktır.

2.2 Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları ve Diğer İç Kaynaklardan Yapılacak Sermaye Artırımı

Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan sermaye düzeltmesi olumlu farkları, diğer öz sermaye kalemlerine ilişkin olumlu farklar ile bunların dışında kalan iç kaynakların, enflasyon düzeltmesinden kaynaklı zararlar dâhil zararlar ve olumsuz farkları aşan kısmı Türk Ticaret Kanunun 462 nci maddesi kapsamında sermayeye ilave edilebilecektir.

2.3 Enflasyon Düzeltmesi Olumsuz Farklarının Mahsubu

Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan sermaye düzeltmesi olumsuz farkları ile enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan diğer olumsuz farklar ise genel kurulda alınacak karara istinaden, sermaye azaltımı yoluyla veya olumlu farklar yahut diğer iç kaynaklarla mahsup edilebilecektir.

2.4 KGK Düzenlemeleri Kapsamı İçinde Olan Şirketlerde Sermaye Artırımında Kullanılabilecek İç Kaynakların Üst Sınırı

Finansal tablolarını **KGK** tarafından belirlenen muhasebe standartlarına uygun hazırlamak zorunda olan şirketlerde gerçekleştirilecek sermaye artırımlarında, Türk Ticaret Kanunu'nun 88 inci maddesine göre hazırlanan enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınmakla birlikte, sermayeye eklenecek iç kaynak tutarı, VUK hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan sermayeye eklenebilecek iç kaynakların toplamını aşamayacaktır.

3. Vergisel Yükümlülüklerin Tebliğ Düzenlemelerinden Etkilenmeyeceği

Tebliğde açıklanan hususlara ilişkin olarak alınacak kararlarda, şirketin ve kârdan pay alacakların vergisel yükümlülüklerine ilişkin ilgili mevzuat hükümleri saklıdır.