TTK 376 · TEBLİĞ DEĞİŞİKLİĞİ

Sermaye Kaybı Hesabında Geçici Düzenleme 1 Ocak 2028'e Uzatıldı

Kur farkı zararlarının TTK 376 hesabında dikkate alınmamasına imkân tanıyan geçici 1. maddenin süresi bir yıl uzatılmıştır.

BİLMENİZ GEREKENLER

7 başlıkta özet

DEVAMI İÇİN KAYDIRIN →

02 · DEĞİŞİKLİK

Uygulama süresi bir yıl uzatıldı

Tebliğ'in geçici 1. maddesindeki **1 Ocak 2027** tarihi **1 Ocak 2028** olarak değiştirilmiştir. Tebliğ değişikliğinin kapsamı yalnızca süre uzatımıdır.

1 Ocak 2028

Geçici düzenlemeden yararlanma imkânı bir yıl daha devam ediyor

10.10.2026 tarihli ve 33396 sayılı Resmî Gazete; yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. 1 Ocak 2028'e kadar yapılacak hesaplamalarda uygulanabilir.

03 · DÜZENLEMENİN KAPSAMI

Hesaplamada dikkate alınmayabilecek iki kalem

01 **Henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı**

02 **2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralama giderleri, amortismanlar ve personel giderleri toplamının yarısı**

15.09.2018 tarihli ve 30536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tebliğ, geçici m. 1

04 · KİMİ İLGİLENDİRİR

Yabancı para borcu ve birikmiş zararı bulunan şirketler

Döviz kredisi veya yurt dışındaki ortağına yabancı para borcu bulunan şirketlerde kur artışı, **borç henüz ödenmeden** zarar olarak özvarlığa yansır. Geçici düzenleme, bu zararın TTK 376 hesabında dikkate alınmamasına imkân tanır.

05 · TTK 376'NIN ÜÇ AŞAMASI

Sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamı ne kadar karşılıksız

01 **Yarısı karşılıksız: genel kurul hemen toplantıya çağrılır, iyileştirici önlemler sunulur**

02 **Üçte ikisi karşılıksız: üçte bir sermaye ile yetinilmesine veya sermayenin tamamlanmasına karar verilmezse şirket kendiliğinden sona erer**

03 **Borca batıklık şüphesi: ara bilanço çıkarılır; varlıklar borçları karşılamıyorsa durum mahkemeye bildirilir**

6102 sayılı TTK m. 376 ve Uygulama Tebliği m. 7. Tebliğ, üçte iki aşamasında sermaye artırımına da imkân tanır.

— 06 · ÖRNEK

Kur farkı zararı çıkarıldığında sonuç değişir

Sermayesi 1.000.000 TL, kanuni yedek akçeleri 200.000 TL olan şirketin özvarlığı **350.000 TL**'dir. Toplamın üçte ikisinden fazlası karşılıksız kalmıştır.

01 **Henüz ödenmemiş döviz kredisinden doğan kur farkı zararı: 300.000 TL**

02 **Bu tutar dikkate alınmadığında özvarlık: 650.000 TL**

03 **Karşılıksız kalan tutar 550.000 TL'ye geriler; 600.000 TL olan yarı eşiğin altında kalır**

Bu durumda genel kurulu toplantıya çağırma yükümlülüğü doğmaz. Tutarlar örnek amaçlıdır.

07 · FİNANSAL TABLOLAR

Muhasebe kaydı değil, TTK 376 hesaplaması değişiyor

Dikkate alınmayan tutarlar **finansal tablolara kaydedilmez**; dipnotlarda bilgi mahiyetinde gösterilir. Aynı tutarın iki kez dikkate alınmaması gerekir.

Düzenleme ihtiyaridir; uygulanması şirketin tercihine bağlıdır.

Süre uzadı, yükümlülükler yerinde duruyor

01 Henüz ifa edilmemiş yabancı para yükümlülüklerinin ve bunlardan doğan kur farkı zararının ayrıca izlenmesi

02 Hesaplamanın belge ve dayanaklarıyla birlikte hazırlanması

03 Geçici düzenlemenin sona ermesi ihtimaline karşı finansal planlamanın yapılması

Konu ana hatlarıyla ele alınmıştır; şirketinize özgü değerlendirme için lütfen mali müşavirinizle iletişime geçin.

ÖZETLE

Süre 1 Ocak 2028

Geçici düzenleme bir yıl daha uygulanabilecek.

Yükümlülükler Sürüyor

Düzenleme hesaplamayı etkiler, yönetim organının görevlerini kaldırmaz.

RAST | PARTNERS

MUHASEBE · VERGİ · BORDRO · DANIŞMANLIK

www.rastcpa.com