

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 4 / 2 0

28.06.2024

TİCARET BAKANLIĞI TARAFINDAN YAYINLANAN “ ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAYAN ŞİRKETLERDE ESAS ALINACAK FİNANSAL TABLOLAR “ HAKKINDA AÇIKLAMALAR

Ticaret Bakanlığı tarafından 15.06.2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Enflasyon Düzeltmesi Uygulayan Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolara İlişkin Tebliğ” ile, 2023 ve sonrasındaki hesap dönemlerinde uygulanacak enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak genel kurul ve yönetim organınca esas alınacak finansal tabloların belirlenmiştir.
<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/06/20240615-5.htm>

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Esas Alacakları Finansal Tablolar

Finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen muhasebe standartlarına uygun hazırlamak zorunda olan şirketler tarafından 6102 sayılı Ticaret Kanununun 88 inci maddesine göre hazırlanan enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınacaktır.

Dağıtılması öngörülen kar payı tutarı, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan kar dağıtımına konu kaynakların toplamını aşamayacaktır.

Bağımsız Denetime Tabi Olmayan Şirketlerin Esas Alacakları Finansal Tablolar

2023 yılı hesap dönemine ilişkin olarak VUK’un enflasyon düzeltmesine ilişkin geçici 33. maddesi ile 555 Sıra No’lu VUK Genel Tebliği hükümleri uyarınca enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar ile enflasyon düzeltmesi uygulanmamış finansal tablolar birlikte dikkate alınacaktır. Bu kapsamda;

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 VUK’a göre hazırlanmış finansal tablolar, Bu şirketler bağımsız denetime tabi olmadıkları için VUK’ a göre hazırlanmış ve enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınacaktır.

Kanun veya şirket sözleşmesine göre net dönem karının esas alındığı; kar ve kazanç payı dağıtımlarında, yedek akçe ayrılmasında, intifa senedi sahiplerine ödeme yapılması ile dönem içerisinde dağıtılmış olan kar payı avansına ilişkin hesaplamalarda enflasyon düzeltmesi uygulanmamış finansal tablolar esas alınacaktır.

2023 yılı hesap döneminden sonraki hesap dönemlerinde ise; enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınacaktır.

Dağıtılması öngörülen kar payı tutarı, VUK hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan kar dağıtımına konu kaynakların toplamını aşamayacaktır.

Sermayeye İlişkin Uygulama

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

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 sermayeye ilave edilebilecektir.

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.

Bağımsız denetime tabi şirketlerde gerçekleştirilecek sermaye artırımlarında, Kanununun 88 inci maddesine göre hazırlanan enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınmakla birlikte, sermayeye eklenecek iç kaynak tutarı, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan sermayeye eklenebilecek iç kaynakların toplamını aşmayacaktır.

Vergisel Yükümlülükler

Yukarıda açıklanan çerçevede alınacak kararlarda, şirketin ve kardan pay alacak olanların vergisel yükümlülüklerine ilişkin mevzuat hükümleri saklıdır. Buna göre Ticaret Bakanlığı bu tebliğ ile vergi yönünden herhangi bir düzenleme yapmamakta, yetkiyi ilgili bakanlığa (Maliye Bakanlığı) bırakmaktadır. Vergi mevzuatı açısından Öz varlıklara ait enflasyon düzeltme farkları sermayeye ilave edilebileceği gibi enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan 580- Geçmiş Yıllar Zararları hesabına da mahsup edilebilir. Bunun dışında pasif kalemlere ait enflasyon farkları herhangi bir surette başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde bu işlemlerin yapıldığı dönemin kazancına ilave edilerek kurumlar vergisine tabi tutulur. Pasif kalemlere ait enflasyon farklarının neler olduğu işletmeden işletmeye değişiklik gösterebilir. Bu farklar 570 hesap içinde olabileceği gibi 580 hesap içinde de olabilir. Hesapların alt kırılımları ve detayı incelenerek pasif kalemlere ait enflasyon düzeltme farkı olup olmadığı tespit edilmeli ve bu hesaplar başkaca bir hesaba nakledilmemeli veya işletmeden çekilmemelidir.

Saygılarımızla.