

Enflasyon Düzeltmesi Uygulayan Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolara İlişkin Tebliğe İlişkin Açıklamalar

Ticaret Bakanlığı tarafından 15 Haziran 2024 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan tebliğ ile 2023 yılı ve sonrasındaki hesap dönemlerinde uygulanacak enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak genel kurul ve yönetim organınca -kar dağıtımı kararları dahil- esas alınacak finansal tablolarla ilgili yapılan düzenleme aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

1-) Ticaret Bakanlığı tarafından 15 Haziran 2024 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan tebliğ ile 2023 yılı ve sonrasındaki hesap dönemlerinde uygulanacak enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak genel kurul ve yönetim organınca -kar dağıtımı kararları dahil- esas alınacak finansal tablolar belirlenmiştir.

2-)Finansal tablolarını **Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu** tarafından belirlenen muhasebe standartlarına (Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/IFRS)) veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)) uygun hazırlamak zorunda olan şirketler tarafından TTK'nın 88 inci maddesine göre (yukarıda bahsedilen muhasebe ve raporlama standartlarına göre) **hazırlanan enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınır.**

3-)Yukarıdaki **dördüncü madde kapsamı dışında kalan şirketlerde** (yani KGK düzenlemelerine tabi olmayanlarda), **2023 yılı hesap dönemine ilişkin** olarak Vergi Usul Kanununun 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 alınır.** Bu kapsamda;

a) Serbest yedek akçelerden ve dağıtılabılır 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,**

b) Aşağıdaki 6'ncı madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla **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 alınır.

4-)Yukarıdaki ikinci madde kapsamı dışında kalan şirketlerde, **2023 yılı hesap döneminden sonraki hesap dönemlerinde,** 213 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) hükümleri uyarınca **enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınır.**

5-) Yukarıda gösterilen 2, 3 ve 4'üncü madde kapsamındaki şirketlerde, **dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, Vergi usul Kanunu hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların (net dönem kârı ve serbest yedek akçelerin toplamı) toplamını aşamaz.**

6-) Şirketin **sermayesine ilişkin yapılacak değerlendirmelerde** (mesela borca bataklığın tespitinde), ticaret siciline tescil edilmiş olan sermaye tutarı esas alınır.

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 edilebilir.

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 edilebilir.

7-) Yukarıdaki 2'inci madde kapsamında bulunan şirketlerde gerçekleştirilecek sermaye artırımlarında, TTK'nın 88 inci maddesine göre hazırlanan **enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınmakla birlikte**, sermayeye eklenecek iç kaynak tutarı, **Vergi usul Kanunu hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolarda bulunan sermayeye eklenebilecek iç kaynakların toplamını aşamaz.**

8-) Konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığından sirküler veya tebliğ bazında açıklama beklenmektedir.

9-) Enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tabloların öz sermaye kalemlerinde -virmanlar dahil değişiklik yapılması, değişikliklere ilişkin kararlar alınması, kar dağıtılması gibi her türlü işlem öncesinde mali müşavir görüşü alınmalıdır.

Saygılarımızla.

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.