

SİRKÜLER CPATURK 2018/16

KONU: Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesi Kapsamında Şirketlerin Sermaye Kaybı ve Borca Batık Duruma Girmeleri İle İlgili usul ve esaslara İlişkin Tebliğ Hükümleri

Türk Ticaret Kanununun 376'ncı maddesinde hüküm altına alınan şirketlerin sermaye kaybı ve borca batık duruma girmelerine ilişkin usul ve esaslar 15.09.2018 tarih ve 30536 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış bulunan Tebliğ ile düzenlenmiştir.

Tebliğ ile yasa hükmüne açıklık getirilmiş, alınacak tedbirlerin nasıl uygulanacağına ilişkin esaslar belirlenmiş bunun yanında kur farkları zararlarının 01.01.2023 tarihine kadar sermaye kaybı ve borca batıklık durumuna girme ile ilgili hesaplamada dikkate alınmayabileceği hususları düzenlenmiştir.

1) Sermaye kaybı ile ilgili usul ve esaslar düzenlenmiştir

Sermaye kaybı yasada "sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısı veya üçte ikisinin oluşan zararlar nedeniyle karşılıksız kalması" şeklinde hüküm altına alınmış olduğu halde tebliğde "sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının en az yarısının ve üçte ikisinin zararlar nedeniyle karşılıksız kalması" şeklinde ifade edilmek suretiyle ifade netleştirilmiştir.

Tebliğe göre,

a. Sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının karşılıksız kalması durumunda yönetim organı toplantıya çağırdığı genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri alternatifli ve karşılaştırmalı olarak sunacak ve açıklayacaktır.

Genel kurul, sunulan iyileştirici önlemleri aynen kabul edebileceği gibi değiştirerek de kabul edebilecek ya da sunulan önlemler dışında başka bir önlemin uygulanmasına karar verebilecektir.

b. Sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin karşılıksız kalması durumunda toplantıya çağırılan genel kurulca;

i. Sermayenin üçte biri ile yetinilmesine ve sermaye azaltımı yapılmasına,

ii. Sermayenin tamamlanmasına,

iii. Sermayenin artırılmasına,

karar verilebilir.

Söz konusu tedbirlerin ne şekilde uygulanacağına ilişkin esaslar tebliğde 7'nci ve müteakip maddelerinde belirlenmiş olup Genel kurulca tedbirlerden herhangi birinin uygulanmasına karar verilmediği takdirde ise yasa hükmüne uygun olarak şirketin kendiliğinden sona ereceği ve tasfiye işlemlerinin uygulanacağı hususu düzenlenmiştir.

2) Şirketin borca batık olma durumu ile ilgili usul esaslar düzenlenmiştir

Tebliğde şirketin borca batık olması durumu açık bir şekilde tanımlanmıştır. Buna göre sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının tamamının karşılıksız kalması şirketin borca batık olduğunu ifade etmektedir. Diğer bir deyişle borca batık olma durumu, şirket aktiflerinin borçlarını karşılamaması halidir.

Şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler varsa, yönetim organı, hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkartacaktır.

Yönetim Organının çıkarılan ara bilânçoda yer alan aktiflerin şirket alacaklarını karşılama yetmediğine karar vermesi ve 7'nci maddede belirtilen tedbirleri almaması halinde şirketin iflası için mahkemeye başvuracağı hususu tebliğde düzenlenmiştir.

3) Sermaye kaybına uğramış veya borca batık şirketlerin diğer şirketlerle birleşmesi ile ilgili düzenleme getirilmiştir.

Sermaye kaybına uğramış veya borca batık durumda olan bir şirketin, kaybolan sermayeyi karşılayabilecek tutarda serbestçe tasarruf edilebilen özvarlığa sahip bulunan diğer bir şirket ile birleşebileceği hususu düzenlenmiştir.

Birleşilen şirketin, sermaye kaybı veya borca batık durumda olan şirketin kaybolan sermayesini karşılayabilecek tutarda serbestçe tasarruf edilebilen özvarlık tutarına sahip olup olmadığı ile bunun hesaplanma şeklinin yeminli mali müşavir ya da serbest mali müşavir raporu ile doğrulanması şartı aranmaktadır.

Devrolunan şirketlerin denetime tabi olması halinde bu raporun, denetime tabi şirketin denetçisi tarafından da hazırlanabileceği de düzenlenmiş bulunmaktadır.

4. Sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin hesaplamada kur farkı zararlarının 01.01.2023 tarihine kadar dikkate alınmayabileceği hususu düzenlenmiştir.

Tebliğde eklenen geçici 1'nci madde ile sermaye kaybına uğrayan şirketler ile borca batık şirketlerin bilançolarında yer alan zararların hesaplanmasında, henüz ifa edilmeyen yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının 01.01.2023 tarihine kadar dikkate alınmayabileceğine ilişkin düzenleme getirilmiştir.

Söz konusu düzenlemeye göre yabancı para ile yapılan işlemler dolayısıyla oluşan menfi kur farklarının hesaplamada dikkate alınmaması için yükümlülüğün henüz ifa edilmemiş olması diğer bir deyişle yabancı paranın ödenmemiş olması gerekmektedir. Düzenleme 01.01.2023 tarihine kadar geçerli olacaktır.

Öte yandan uygulama ihtiyari olup dileyen şirketler söz konusu kur farkı zararlarını da hesaplamada dikkate almak suretiyle sermaye kaybı ya da borca batık duruma düşme ile ilgili yasal işlemlere müracaat edebilecektir.

Saygılarımızla
Cpaturk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamakta ve sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan veya cezai tazminattan dolayı Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz.