

Sirküler Tarihi : 21 / 04 / 2022

Sirküler No : 2022 / 62

TÜRK TİCARET KANUNUNUN 376. MADDESİ KAPSAMINDA OLUŞAN SERMAYE TAMAMLAMA FONLARI KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINMAYACAKTIR

1) 6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNU'NUN (TTK) 376. MADDESİ, SERMAYENİN KAYBI VEYA BORCA BATIK OLMA DURUMLARINI DÜZENLEMEDİR.

Son yıllık bilanço'ya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **en az yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kalması** (yani zararın sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısına eşit veya bu tutardan çok ve üçte ikisinden az olması) halinde yönetim organı derhal genel kurulu toplantıya çağırarak ve uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunmak zorundadır (TTKMd.376/1).

Son yıllık bilanço'ya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı** anlaşılan şirketlerin kendiliğinden sona ermiş sayılmaması için, toplantıya çağrılan genel kurul;

- a) Kalan sermayeyle yetinmeye karar vererek sermaye azaltımı yapılmasına,
- b) Sermayenin tamamlanmasına,
- c) Sermayenin artırılmasına karar verebilir (TTK Md.376/2).

2) TTK 376 KAPSAMINDA SERMAYENİN TAMAMLANMASINA KARAR VERİLMESİ HALİNDE ORTAKLARCA ŞİRKETLERE AKTARILAN TUTARLAR KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINMAYACAKTIR:

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7394 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, safi kurum kazancının tespitini düzenleyen 6'ncı maddesine eklenen aşağıdaki fıkra ile, Türk Ticaret Kanununun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır:

Söz konusu düzenleme, 7394 sayılı Kanunun yayımlandığı 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Düzenlemenin geçmiş işlemlere etkili olmayacağı anlaşılmakta olup, geçmiş dönemlere ilişkin uyumsuzlukların devam etmesi veya yeni uyumsuzluklar çıkması muhtemeldir.

Yeni düzenleme kapsamında kurumlar vergisine tabi olmayacak sermaye tamamlama fonları, TTK 376 kapsamında yapılan sermaye tamamlama ödemeleri ile sınırlıdır.