

Sirküler No : 2026/77

12.10.2026,Bursa

Konu: Sermaye Kaybı ve Borca Batıklık Hesaplamalarına İlişkin Geçici Düzenlemenin Süresi Uzatıldı

10 Ekim 2026 tarih ve 33396 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” ile sermaye kaybı veya borca batıklık hesaplamalarında belirli zarar ve giderlerin dikkate alınmayabilmesine ilişkin geçici düzenlemenin uygulama süresi 1 Ocak 2028 tarihine kadar uzatılmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı maddesinde, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının veya üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde alınması gereken önlemler ile şirketin borca batık olması durumunda uygulanacak esaslar düzenlenmiştir.

15 Eylül 2018 tarih ve 30536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ” ile de söz konusu Kanun maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Anılan Tebliğ'in Geçici 1.maddesinde, sermaye kaybı veya borca batıklık hesaplamalarında belirli zarar ve giderlerin dikkate alınmayabilmesine imkân tanınmış, uygulama süresi daha önce yapılan değişikliklerle son olarak 1 Ocak 2027 tarihine kadar uzatılmıştı.Bu defa yapılan değişikliklerle, Geçici 1'inci maddede yer alan “1/1/2027” ibaresi “1/1/2028” olarak değiştirilmiştir. Buna göre, 1 Ocak 2028 tarihine kadar, TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda;

- Henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan **kur farkı zararlarının** tamamı,
- **2020 ve 2021 yıllarında** tahakkuk eden **kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin** toplamının yarısı, dikkate alınmayabilecektir.

Söz konusu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, Tebliğ'in Geçici 1. maddesi uyarınca, bu kapsamda yapılan hesaplamalara ilişkin olarak 13. maddeye göre hazırlanan **finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyecek**, durum yalnızca **dipnotlarda** gösterilecektir.

Bilgilerinize sunarız, Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız ağırlıklı olarak verginet sitesinden konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.