



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 12/10/2026
Sirküler No : 2026/056

**SERMAİYE KAYBI VE BORCA BATIKLIK HESAPLAMALARINDA
BAZI ZARAR VE GİDERLERİN DİKKATE ALINMAMASINA İLİŞKİN
UYGULAMANIN SÜRESİ 1 OCAK 2028 TARİHİNE KADAR
UZATILMIŞTIR**

10.10.2026 tarihli ve 33396 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ](#) ile sermaye kaybı ve borca batıklık hesaplamalarında bazı zarar ve giderlerin dikkate alınmamasına ilişkin uygulamanın süresi bir yıl uzatılmıştır.

Bilindiği üzere, 15.09.2018 tarihli ve 30536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin geçici 1 inci maddesi uyarınca, sermaye kaybı veya borca batıklık hesaplamalarında;

- Henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsinden yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı,
- 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderleri toplamının yarısı,

dikkate alınmayabilmektedir.

Söz konusu uygulamanın süresi daha önce çeşitli tarihlerde yapılan düzenlemelerle uzatılmış, son olarak 10.12.2025 tarihinde yayımlanan Tebliğ ile 1.1.2027 olarak belirlenmişti. Bu hususa [2025/067 sayılı Sirkülerimizde](#) yer verilmişti.

Bu defa yayımlanan Tebliğ ile geçici 1 inci maddede yer alan “1/1/2027” ibaresi “1/1/2028” olarak değiştirilmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak / İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisiz ve sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2025 yılında 11 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 169'dan fazla ülkede bulunan 870 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 94.900 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Buna göre, yukarıda belirtilen zarar ve giderlerin TTK'nın 376 ncı maddesi kapsamında yapılan hesaplamalarda dikkate alınmamasına ilişkin uygulamadan **1.1.2028 tarihine kadar** yararlanılabilecektir.

Bu kapsamda yapılacak hesaplamalarda mükerrerlik oluşmaması gerekmekte olup, söz konusu hesaplamalar nedeniyle Tebliğin 13 üncü maddesi uyarınca hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir muhasebe kaydı yapılmayacak, ilgili tutarlar bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilecektir.

Düzenleme, şirketlerin TTK'nın 376 ncı maddesinden kaynaklanan yükümlülüklerini ortadan kaldırmamakta, yalnızca sermaye kaybı ve borca batıklık hesaplamalarını yaparken belirli zarar ve giderlerin dikkate alınmamasına imkân sağlamaktadır. Tebliğ 10.10.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.