

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ'de Yapılan Değişiklikler

1. GİRİŞ

Defter tutmaya ilişkin genel kurallar, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun ikinci kısmında (md. 171 – 226) ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yer almaktadır.

TTK'nun 64'ncü maddesinin vermiş olduğu yetkiye istinaden, tacirler tarafından tutulacak olan ticari defter tutma yükümlülükleri, bu defterlerin açılış ve kapanış onayları, kayıt süreleri ile saklama ve ibraz kuralları, 19/12/2012 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan **Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ** ile düzenlenmiştir.

10 Temmuz 2025 tarihli ve 32952 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan **Ticari Defterlere İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** (Ticari Defterler Değişiklik Tebliğ) ile mezkur Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ'de bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu Sirkülerimizde, anılan değişiklikler özetlenmektedir.

2. HAMİLİNE PAY SENETLERİNDE BİLDİRİM ZORUNLULUĞU

Bilindiği üzere, 6 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan Ticaret Bakanlığı tarafından yayınlanan HAMİLİNE YAZILI PAY SENETLERİNİN MERKEZİ KAYIT KURULUŞUNA BİLDİRİLMESİ VE KAYIT ALTINA ALINMASI HAKKINDA TEBLİĞ ile, hamiline yazılı pay sahiplerinin pay sahibi olduklarını Merkezi Kayıt Kuruluşu'na (MKK) bildirmeleri zorunlu hale getirilmiştir.

10 Temmuz 2025 tarihli Değişiklik Tebliği ile, hamiline yazılı pay senedinin zilyedi bulunduğunu ispat eden ve Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirilenler ortak kabul edilecektir. Bildirimde bulunmayan kişilere pay sahipliği hakları tanınmayacaktır. Konuyla ilgili Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ'in 9/4 maddesi aşağıdaki gibidir.

"Pay defteri

MADDE 9 – (1) ...

...

(4) Anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde, hamiline yazılı pay senedinin zilyedi bulunduğunu ispat eden ve Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirilenler ile sadece pay defterinde kayıtlı bulunan kimseler pay sahibi ve intifa hakkı sahibi olarak kabul edilir.

..."

3. ZAYİ OLAN DEFTERLERDE MAHKEMEYE BAŞVURU SÜRESİ UZATILDI

Zayi olan defterlere ilişkin mahkemeye başvuru süresi 15 günden 30 güne çıkarılmıştır.

Tebliğ'in güncellenen 12/4 maddesi aşağıdaki şekildedir:

"Saklama zorunluluğu

MADDE 12 – (1)...

...

Bir tacirin saklamakla yükümlü olduğu defterler ve belgeler; yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle ve kanuni saklama süresi içinde ziyaa uğrarsa, tacir ziyayı öğrendiği tarihten itibaren otuz gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yer yetkili mahkemesinden kendisine zayi belgesi verilmesini isteyebilir. Bu dava hasımsız açılır. Mahkeme gerekli gördüğü delillerin toplanmasını da emredebilir.

..."

4. NOTERLER, ZAYİ BELGESİ OLMADAN AÇILIŞ ONAYI YAPAMAYACAK

Zayi edilen defterler için zayi belgesi ibraz edilmeden noterlerce açılış onayı verilemeyecektir.

Ayrıca, yeni defterin açılış onayı sırasında noter, eski deftere ya da zayi belgesine tarih ve sayı belirterek şerh düşecek; bu şerhi görmesi halinde başka bir açılış onayı yapılamayacaktır. Konuya ilişkin Tebliğin 13/6 maddesi aşağıdaki gibidir.

"Açılış onayı yapılacak defterler ve onay zamanı

MADDE 13 – (1) ...

...

(6) (Değişik: RG-1/12/2013-28838) (Değişik cümle:RG-10/7/2025-32952) Pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayi edilmişse zayi belgesi ile

birlikte notere ibraz edilir. Yeni defterin açılış onayının yapıldığı sırada noter, eski deftere veya zayi belgesine, yeni defterin açılış onayının yapıldığını tarih ve sayıyı belirterek şerh düşer. Eski defterde veya zayi belgesinde söz konusu şerhi gören noter tekrar bir açılış onayı yapamaz.

..."

5. TİCARİ OLMAYAN DEFTERLERE UYGULANCAK KURALLAR AÇIKÇA BELİRLENMİŞTİR

Tebliğ'in 23. maddesinde yapılan değişiklik ile, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri, müdürler kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri gibi işletmenin muhasebesine ilişkin olmayan defterlerin 14/2/2025 tarihli ve 32813 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğ hükümlerine tabi olduğu açıkça belirtilmiştir.

6. BAKANLIK İSMİ GÜNCELLENDİ

Değişiklik Tebliğinin 4. ve 6. maddeleri ile TİCARİ DEFTERLERE İLİŞKİN TEBLİĞ'de yer alan , "Maliye Bakanlığı" ifadeleri "Hazine ve Maliye Bakanlığı" olarak güncellenmiştir.

SONUÇ

Yukarıda özetlenen değişiklikler, 10 Temmuz 2025 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Ticari defter uygulamalarıyla ilgili sorumluluklarınızı gözden geçirmeniz ve yeni hükümlere uygunluğu sağlamanız önem arz etmektedir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (RG: 10.07.2025 – 32952)

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ:TİCARİ DEFTERLERE İLİŞKİN TEBLİĞ'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

10 Temmuz 2025 PERŞEMBE

Resmî Gazete

Sayı : 32952

TEBLİĞ

Ticaret Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığından:

TİCARİ DEFTERLERE İLİŞKİN TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

MADDE 1- 19/12/2012 tarihli ve 28502 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğın 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan “hamiline yazılı pay senedi sahibi olduğunu ispat edenler” ibaresi “hamiline yazılı pay senedinin zilyedi bulunduğunu ispat eden ve Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirilenler” şeklinde değıştirilmiştir.

MADDE 2- Aynı Tebliğın 12 nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan “onbeş” ibaresi “otuz” olarak değıştirilmiştir.

MADDE 3- Aynı Tebliğın 13 üncü maddesinin altıncı fıkrasının birinci cümlesi aşağıdaki şekilde değıştirilmiştir.

“Pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin yenilenmesinin gerektiğı durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayı edilmişse zayı belgesi ile birlikte notere ibraz edilir.”

MADDE 4- Aynı Tebliğın 15 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “Maliye” ibaresi “Hazine ve Maliye” şeklinde değıştirilmiştir.

MADDE 5- Aynı Tebliğın 23 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değıştirilmiştir.

“MADDE 23- (1) Elektronik ortamda tutulacak işletmenin muhasebesiyle ilgili defterler hakkında 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliğı (Sıra No:1) hükümleri, işletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan pay defteri, yönetim kurulu karar defteri, müdürler kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri hakkında 14/2/2025 tarihli ve 32813 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğ hükümleri uygulanır.”

MADDE 6- Aynı Tebliğın 25 inci maddesi aşağıdaki şekilde değıştirilmiştir.

“MADDE 25- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı ile Hazine ve Maliye Bakanı birlikte yürütür.”

MADDE 7- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 8- Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı ile Hazine ve Maliye Bakanı birlikte yürütür.