



SİRKÜLER SAYI: 2025/154

16.07.2025

TİCARİ DEFTERLERE İLİŞKİN TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

10.07.2025 tarih ve 32952 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan tebliğ ile 19.12.2012 tarihli ve 28502 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ”de bazı değişiklikler yapılmıştır.

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ ile gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından fiziki veya elektronik ortamda tutulacak ticari defterlerin nasıl tutulacağını, defterlerin kayıt zamanını, onay yenileme ile açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları belirlemektedir.

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ (kısaca “Tebliğ”)'in 5. maddesine göre;

- Gerçek veya tüzel kişi olup olmadığına bakılmaksızın her tacir **yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebiri** tutmakla yükümlüdür.
- Şahıs şirketleri birinci fıkrada sayılan defterlere ek olarak **genel kurul toplantı ve müzakere defterini** de tutarlar.
- Birinci fıkrada sayılan defterlere ilave olarak anonim, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ve kooperatifler **pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri**, limited şirketler ise pay defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri tutmak zorundadır.

Sirkülerimizde Tebliğde yapılan bazı değişiklikler hakkında bilgilendirmede bulunulacaktır.

1. Hamiline Yazılı Pay Senedi Sahipliğinin İspatı

Pay defteri; sermayesi paylara bölünmüş komandit, limited şirketler ile kooperatiflerde şirket ortaklarının, anonim şirketlerde pay sahiplerinin kaydedildiği ciltli ve sayfaları müteselsil sıra numaralı defterdir. Tebliğin 9. maddesinin dördüncü fıkrasında yapılan değişiklik sonrasında, anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde, hamiline yazılı pay senedinin **zilyedi bulunduğunu ispat eden ve Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK)’na bildirilenler** ile sadece pay defterinde kayıtlı bulunan kimseler pay sahibi ve intifa hakkı sahibi olarak kabul edileceklerdir. Önceki düzenlemede, hamiline yazılı pay senetlerinde pay ve intifa hakkı sahipliğinin kabulü, sahipliğin ispatına bağlanmıştı.

2. Ticari Defterlerin Kaybı Durumunda Zayi Belgesi Başvuru Süresi

Bir tacirin saklamakla yükümlü olduğu defterler ve belgelerin; yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle ve kanuni saklama süresi içinde ziyaa uğraması halinde, tacirin ticari işletmesinin bulunduğu yer yetkili mahkemesinden kendisine **zayi belgesi verilmesini isteme süresi ziyayı öğrendiği tarihten itibaren otuz güne** yükseltilmiştir. Bu süre daha önce on beş gün olarak uygulanmaktaydı.

3. Defterlerin Yenilenmesi

Pay defteri ve yönetim kurulu karar defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayi edilmişse zayi belgesi ile birlikte notere ibraz edilecektir. Yapılan değişiklik ile **genel kurul toplantı ve müzakere defteri** de yukarıda belirtilen düzenlemeye dahil edilmiştir.

4. Elektronik Defterlerin Tabi Olacağı Mevzuat

Hatırlanacağı üzere, 14.02.2025 tarihli ve 32813 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğ” ile pay defteri, yönetim kurulu karar defteri, müdürler kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin elektronik ortamda oluşturulması, tutulması, saklanması ve ibrazı ile bu işlemlerin gerçekleştirileceği sistemin işleyişine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmişti.

Bu kapsamda,

- 01.01.2026 tarihinden itibaren kuruluşu ticaret siciline tescil edilen tüm şirketler ile
- Kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Ticaret Bakanlığı’nın iznine tabi olan şirketler

defterlerini İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğ hükümleri uyarınca Elektronik Ticari Defter Sistemi’nde tutmakla yükümlü hale gelmişlerdi. Konuya ilişkin [2025/044](#) ile [2025/132](#) sirkülerlerimizde detaylı bilgilendirmede bulunmuştuk.

Tebliğin Elektronik Ortamda Tutulacak Defterlere dair 23. maddesinde elektronik ortamda tutulacak defterlerin hangi tebliğ hükümlerine tabi olacağına yönelik belirleme yapılmıştır. Buna göre;

- Elektronik ortamda tutulacak işletmenin muhasebesiyle ilgili defterler (yevmiye, envanter ve büyük defter) hakkında 13.12.2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No:1)**,
- İşletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan pay defteri, yönetim kurulu karar defteri, müdürler kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri hakkında 14.02.2025 tarihli ve 32813 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğ**

hükümleri uygulanacaktır.

Elektronik ortamda tutulmayan ticari defterler içinse 19.12.2012 tarihli ve 28502 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ” hükümleri uygulanacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

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 gerektiği 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.