

İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğ’de Değişiklik Yapıldı

I. Giriş

İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğ (“**Tebliğ**”) 14.02.2025 tarih ve 32813 sayılı Resmî Gazete ile yayımlanmış olup 01.07.2025 tarihinde yürürlüğe girmişti. Tebliğ ile ilgili önceki yazımıza [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Bu defa, Tebliğ’de önemli değişiklikler yapan İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (“**Değişiklik Tebliği**”) 20.09.2025 tarih ve 33023 sayılı Resmî Gazete ile yayımlanmış olup Değişiklik Tebliği’nin tam metninin yayımlandığı Resmî Gazete linkine [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

II. Yapılan Değişiklikler

1. Elektronik Defter Tutma Yükümlülüğü Kapsamındaki Defterlerde Değişiklik

Tebliğ ile “pay defteri, yönetim kurulu karar defteri, müdürler kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterini defterleri” açısından elektronik ortamda tutma yükümlülüğü getirilmişti.

Değişiklik Tebliği uyarınca elektronik ortamda defter tutma yükümlülüğünün kapsamı sadece pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri ile sınırlandırılmış ve yönetim kurulu karar defteri ile müdürler kurulu karar defteri kapsamdan çıkarılmıştır.

2. Kapanış Onayı Süresinde Uzatma

Fiziki olarak defter tutmakta iken elektronik ortamda defter tutma yükümlülüğü kapsamına giren şirketler, söz konusu yükümlülüğün doğduğu tarihten itibaren en geç

iki ay içerisinde fiziki defterlerinin kapanış onayını yaptırmak zorundaydı. Değişiklik Tebliği ile iki aylık olan bu süre altı aya çıkarılmıştır.

3. Yönetim Kurulu Karar Defterini Elektronik Ortamda Tutmaya Başlamış Olan Şirketler Açısından Eski Düzene Geri Dönme İmkânı

Değişiklik Tebliği'nin yürürlük tarihi olan 20.09.2025'ten önce yönetim kurulu karar defterini elektronik ortamda tutmaya başlayan şirketlerin yönetim kurulu karar defterlerini yeniden fiziki ortamda tutmak istemeleri durumunda buna ilişkin yönetim kurulu kararını 01.01.2026 tarihine kadar Ticaret Bakanlığı'na sunmaları halinde bu defterlerin sistemde kapatılacağı ve fiziki defterin açılış onayının Ticaret Bakanlığı tarafından verilen belge üzerine noter tarafından yapılacağı öngörülmüştür.

Ayrıca Tebliğ'in 7. maddesinin ikinci fıkrası uyarınca limited şirketlerde elektronik ortamda, genel kurul toplantı ve müzakere defterinden ayrı olarak tutulabileceği öngörülen müdürler kurulu defteri bakımından Tebliğ'in yönetim kurulu karar defterine ilişkin hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiş olup; bu değişikliğin müdürler kurulu defterlerine de uygulanabileceği kanaatindeyiz.

III. Sonuç

Sonuç olarak, Değişiklik Tebliği ile elektronik ortamda defter tutma yükümlülüğünün kapsamı yalnızca pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri ile sınırlandırılmış; elektronik ortamda defter tutma yükümlülüğünün yerine getirilme süresi, yükümlülüğün doğduğu tarihten itibaren başlamak üzere, iki aydan altı aya çıkarılmış ve yürürlük tarihinden önce yönetim kurulu karar defterini elektronik ortama taşıyan şirketler için tekrardan fiziki deftere geçme imkânı tanınmıştır.

Bu değişikliklerin; şirketlerin Tebliğ'e uyumda yaşadığı zorluklara çözüm bulmayı hedeflediğini ve uygulamanın nasıl şekilleneceğini takip etmekte fayda bulunduğunu düşünüyoruz.

Aslı Tezcan, Ortak
Elif Aksöz Bayraktar, Kıdemli Avukat
Berk Can İşbilen, Avukat