



**ANTALYA  
SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

**YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA  
GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ  
YAPILACAK DEFTERLER**



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNU

### MADDE 64. Defter tutma yükümlülüğü:

(1)- (Değişik fıkra: 6335 S.K.-26.06.2012/m.8) "Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir."



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNU

### MADDE 64. Defter tutma yükümlülüğü:

(2)- Tacir, işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, fotokopi, karbonlu kopya, mikrofiş, bilgisayar kaydı veya benzer şekildeki bir kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamakla yükümlüdür.



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNU

### MADDE 64. Defter tutma yükümlülüğü:

(3)- (Değişik fıkra: 6335-26.06.2012/m.8) "Fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri ile dördüncü fıkrada sayılan defterlerin açılış onayları, kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce noter tarafından yapılır. Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar notere yaptırılır. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. Yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin üçüncü ayının sonuna kadar notere yaptırılır.



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNU

### MADDE 64. Defter tutma yükümlülüğü:

Ticaret şirketlerinin ticaret siciline tescili sırasında defterlerin açılışı ticaret sicili müdürlükleri tarafından da onaylanabilir. Açılış onayının noter tarafından yapıldığı hâllerde noter, ticaret sicili tasdiknamesini aramak zorundadır. Ticari defterlerin elektronik ortamda tutulması hâlinde bu defterlerin açılışlarında ve yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defterinin kapanışında noter onayı aranmaz. Fiziki ortamda veya elektronik ortamda tutulan ticari defterlerin nasıl tutulacağı, defterlere kayıt zamanı, onay yenileme ile açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığınca müştereken çıkarılan tebliğle belirlenir.”



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNU

### MADDE 64. Defter tutma yükümlülüğü:

(4) -Pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri gibi işletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan defterler de ticari defterlerdir.

(5) - (Değişik fıkra: 6335 S.K.-26.06.2012/m.8) "Bu Kanuna tabi gerçek ve tüzel kişiler, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümleri ile aynı Kanunun 175 inci ve mükerrer 257 nci maddelerinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uymak zorundadır. Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerlendirme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez."





## YENİ TÜRK TİCARET KANUNU

### MADDE 64. Defter tutma yükümlülüğü:

Yukarıdaki madde hükümlerine göre; 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanununun 64. maddesinin üçüncü ve dördüncü fıkralarında belirtilen aşağıdaki defterlerin kullanılması gerekmektedir.

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri
- d) Pay Defteri
- e) Yönetim Kurulu Karar Defteri
- f) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri



ANTALYA SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

# YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ YAPILACAK DEFTERLER





## TARİHLER İTİBARI İLE TTK - TÜRMOB SİRKÜLERİ

07.09.2012 / 162 - 1

### *Madde 4 – 31 Aralık 2012 Tarihi*

#### **a) Tutulacak Ticari Defterler ve Tasdik Zamanları:**

Yeni TTK'na göre tutulacak ticari defterler ile tasdik zamanları Kanununun 64'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre ticari defterler;



# TARİHLER İTİBARI İLE TTK - TÜRMOB SİRKÜLERİ

07.09.2012 / 162 - 1

## *Madde 4 – 31 Aralık 2012 Tarihi*

i) Muhasebeyle ilgili Olanlar; Yevmiye Defteri, Defteri Kebir ve Envanter Defteri.

ii) Muhasebeyle İlgili Olmayanlar ise; Pay Defteri, Yönetim Kurulu Karar Defteri ve Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri,  
olarak belirlenmiştir.



# TARİHLER İTİBARI İLE TTK - TÜRMOB SİRKÜLERİ

07.09.2012 / 162 - 1

## *Madde 4 – 31 Aralık 2012 Tarihi*

Fiziki ortamda tutulacak yukarıda belirtilen **ticari defterlerin açılış onaylarının**, kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce notere yaptırılması gerekmektedir. Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onaylarının ise, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayının sonuna kadar notere yaptırılması gerekmektedir. **Ancak Pay Defteri ile Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilecektir.**



# TARİHLER İTİBARI İLE TTK - TÜRMOB SİRKÜLERİ

07.09.2012 / 162 - 1

## *Madde 4 – 31 Aralık 2012 Tarihi*

Dolayısıyla **01.01.2013 tarihinden itibaren** kullanılacak **tüm ticari defterlerin** (işletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan defterler de dahil) olmak üzere **en geç 31.12.2012** tarihine kadar açılış onaylarının notere yaptırılması gerekmektedir. Aksi takdirde **4.000 (Dörtbin) Türk Lirası** idari para cezası uygulanacaktır.



# TARİHLER İTİBARI İLE TTK - TÜRMOB SİRKÜLERİ

07.09.2012 / 162 - 1

## *Madde 7 – 31 Mart 2013 Tarihi*

### c) Defter Kapanış Tasdiklerinin Yaptırılması:

Yeni TTK'nun 64/3'üncü maddesine göre **“Yevmiye Defteri”** ile **“Yönetim Kurulu Karar Defterinin”** kapanış onayının, izleyen faaliyet döneminin üçüncü ayının sonuna kadar **(31.03.2013)** notere yaptırılması gerekmektedir. Bu defterlerin elektronik ortamda tutulması halinde kapanışa ilişkin noter onayı aranmayacaktır.



# TARİHLER İTİBARI İLE TTK - TÜRMOB SİRKÜLERİ

07.09.2012 / 162 - 1

## *Madde 7 – 31 Mart 2013 Tarihi*

Yasa maddesinin ilk halinde kapanış onaylarının **altıncı ayın sonuna** kadar yaptırılması gerektiğine ilişkin hüküm bulunmasına rağmen, 6335 sayılı yasa ile **üçüncü ayın sonuna** çekilmiştir. Çünkü yeni TTK'nun 514'üncü maddesine göre dönem sonu finansal tabloların en geç izleyen faaliyet döneminin üçüncü ayının sonuna kadar çıkarılması ve yönetim kurulunca kabul edilerek denetim firmasına sunulması öngörülmektedir. Yapılan değişiklik ile bu konudaki tutarsızlık giderilmiştir.



# YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ YAPILACAK DEFTERLER

**A)- VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE TUTULACAK VE TASTİK  
ETTİRİLECEK DEFTERLER:**

**GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN :**

**1)-Bilanço Esasına Göre Tutulacak Defterler;**

a)-Yevmiye Defteri

b)-Defteri Kebir (VUK hükümlerine göre tasdiki zorunlu olmayıp,  
tutulması zorunludur.)

c)-Envanter





## YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ YAPILACAK DEFTERLER

### 2)-İşletme Esasına Göre Tutulacak Defter;

İşletme Defteri

### 3)-Serbest Meslek Erbabının Tutacağı Defter;

Serbest Meslek Kazanç Defteri

Yukarıda sayılanlar dışında 213 sayılı Vergi Usul Kanununu hükümlerine göre ihtiyaç halinde tutulması gereken diğer defterler ise şunlardır:



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ YAPILACAK DEFTERLER

İmalat defteri, kombine imalatta imalat defteri, bitim işleri defteri, yabancı nakliyat kurumlarının hasılat defteri, ambar defteri ve çiftçi işletme defteri.

***Önemli Not: Yukarıda belirtilen mükellef grupları Yeni TTK ya göre başkaca herhangi bir defter tutmayacak, tasdik ettirmeyeceklerdir. Önceki yıllardaki tasdik ve defter tutma hükümleri devam etmektedir.***



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ YAPILACAK DEFTERLER

**B)-TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE TUTULACAK VE  
TASDİK ETTİRİLECEK DEFTERLER:**

**KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN (LTD VE A.Ş.);**

6102 sayılı Yeni TTK' unun 64. maddesi defter tutma ve tasdik hükümlerini düzenlemektedir. Madde metni aşağıdaki gibidir.



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ YAPILACAK DEFTERLER

### **C)- DEFTERLERİN TASTİK ZAMANI:**

Gerek VUK Md.221 gerekse TTK Madde 64 hükümlerine göre:

1. Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda (ARALIK);
2. Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda;
3. Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanlar, muafılıktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde;



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ YAPILACAK DEFTERLER

4. Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce.

**Önemli Not :** TTK 64/3. Maddesine göre; **Pay defteri ile Genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.**



## YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE AÇILIŞ VE KAPANIŞ TASTİKİ YAPILACAK DEFTERLER

### **D)-TASDİK YENİLEME (ARA TASDİK) VUK MD.222**

Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığınca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde tasdiki yeniletmeye mecburdurlar.

### **E)- KAPANIŞ TASDİKİ (TTK MD 64/5)**

Yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin üçüncü ayının sonuna (**Normal Hesap dönemleri için 31 MART**) kadar notere yaptırılır.