

CVILIS

Elektronik Defter Genel Tebliği Uyarınca
Sivil Toplum Kuruluşlarının (STK) Elektronik Defter Tutma Yükümlülüğüne İlişkin Bilgi Notu
31.12.2024

Derneklerde Tutulacak Mali Defterler

Dernekler Kanunu'na tabi kuruluşlar (kısaca "dernekler" olarak anılacaktır), karar defteri, üye kayıt defteri ve evrak kayıt defteri dışında (a) işletme hesabı esasına veya (b) bilanço esasına göre mali defter tutmakla yükümlüdür.¹ Genel ilke olarak işletme hesabı esasına göre defter tutmakta olan derneklerden kamu yararına çalışma statüsü bulunanlar ile yıllık brüt gelirleri ilgili yıldaki limiti aşanların takip eden hesap döneminden başlayarak bilanço esasına göre defter tutması gerekmektedir.²

İşletme Hesabı Esasına Göre Tutulacak Mali Defterler

İşletme hesabı esasına göre defter tutmakta olan derneklerin karar defteri, üye kayıt defteri ve evrak kayıt defteri dışında dernek adına alınan gelirler ve yapılan giderlerin açık ve düzenli olarak işlendiği işletme hesabı defteri tutması gerekmektedir.

- İşletme hesabı defteri, kullanılmaya başlamadan önce il müdürlüğüne veya notere tasdik ettirilir ve sayfaları bitene dek kullanılır; ara ya da kapanış tasdiki yaptırılmaz.³

Bilanço Esasına Göre Tutulacak Mali Defterler

Bilanço esasına göre defter tutmakta olan derneklerin karar defteri, üye kayıt defteri ve evrak kayıt defteri dışında yevmiye defteri ve büyük defter (defterikebir) tutması gerekmektedir.

- Yevmiye defteri, kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda, her yıl yeniden il müdürlüğüne veya notere tasdik ettirilir; ara ya da kapanış tasdiki yaptırılmaz.
- Büyük defter (defterikebir), tasdike (açılış, ara ya da kapanış) tâbi değildir.
- Bilanço esasına göre defter tutuluyor olsa da derneklerde envanter defteri tutulması zorunlu değildir.

Bilanço Esasına Zorunlu Geçiş için Yıllık Limitler

İşletme hesabı esasına göre defter tutmaktayken yıllık brüt geliri ilgili yıldaki limiti aşan derneklerin, takip eden takvim yılından itibaren bilanço esasına geçmesi gerekmektedir.

Yıl	2024	2023	2022	2021	2020
Limit	7.216.995 TL	4.554.459 TL	2.043.000 TL	1.500.000 TL	500.000 TL

Buna göre 2024 yılında (1 Ocak-31 Aralık 2024 döneminde) yıllık brüt geliri 7.216.995 lirayı aşan derneklerin 2025 yılından itibaren bilanço esasına geçiş yapması zorunludur.

¹ 31.03.2005 tarih 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 32. maddesi

² 31.03.2005 tarih 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 31. maddesi

³ 31.03.2005 tarih 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 36. maddesi

CVILIS Danışmanlık AŞ

Cinnah Cad. 37/14 Çankaya Ankara Türkiye

Telefon: +90 (312) 439 53 00

www.cvilis.com

Pacta sunt servanda.

2161346289 Hitit VD.

MERSİS No: 0216134628900001

Bilgi için: -

+90 (312) 439 53 00

cvilis@cvilis.com

Evrak Doğrulama



Erişim Şifresi:

CVILIS

Derneklerde Mali Defterler ve Tasdikine İlişkin Özet Tablo

Derneklerin tutmakla yükümlü olduğu **mali defterler** ve **tasdikine** ilişkin özet tablolar şu şekildedir:

	2024 Yılı Brüt Geliri	Defter Esası
Dernekler	0,00 - 7.216.994,99 TL	İşletme Hesabı Esası
	7.216.995,00 TL +	Bilanço Esası
Kamu Yararına Çalışan Dernekler	0,00 TL +	

	Defter	Açılış Tasdiki	Ara Tasdik	Kapanış Tasdiki
İşletme Hesabı Esası	İşletme Hesabı Defteri	Önceki defter bittiğinde	Yapılmaz	Yapılmaz
Bilanço Esası	Yevmiye Defteri	Her yıl aralık ayı sonuna dek		
	Defterikebir	Yapılmaz		
	Envanter Defteri	Tutulması zorunlu değildir		

CVILIS Danışmanlık AŞ

Cinnah Cad. 37/14 Çankaya Ankara Türkiye

Telefon: +90 (312) 439 53 00

www.cvilis.com

Pacta sunt servanda.

2161346289 Hitit VD.

MERSİS No: 0216134628900001

Bilgi için: -

+90 (312) 439 53 00

cvilis@cvilis.com

Evrak Doğrulama



Erişim Şifresi:

CVILIS

Vakıflarda Tutulacak Mali Defterler

Vakıflar⁴, karar defteri ve bağış makbuzu kayıt defteri dışında (a) **işletme hesabı esasına** veya (b) **bilanço esasına** göre mali defter tutmakla yükümlüdür.⁵

Genel ilke olarak **bilanço esasına** göre defter tutmakta olan vakıflardan vergi muafiyeti, işletmesi, iştiraki, şube veya temsilciliği **olmayanlar** ile **yıllık brüt gelirleri ilgili yıldaki limitin altında** kalanların **işletme hesabı esasına** göre defter tutması mümkündür.⁵

İşletme Hesabı Esasına Göre Tutulacak Mali Defterler

İşletme hesabı esasına göre defter tutmakta olan vakıfların karar defteri ve bağış makbuzu kayıt defteri dışında vakıf adına alınan gelirler ve yapılan giderlerin açık ve düzenli olarak işlendiği **işletme hesabı defteri** tutması gerekmektedir.

- İşletme hesabı defteri**, kullanılmaya başlamadan önce notere tasdik ettirilir ve sayfaları bitene dek kullanılır; ara ya da kapanış tasdiki yaptırılmaz.

Bilanço Esasına Göre Tutulacak Mali Defterler

Bilanço esasına göre defter tutmakta olan vakıfların karar defteri ve bağış makbuzu kayıt defteri dışında **yevmiye defteri**, **büyük defter (defterikebir)** ve **envanter defteri** tutması gerekmektedir.

- Yevmiye defteri**, kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda, her yıl yeniden notere tasdik ettirilir; ara ya da kapanış tasdiki yaptırılmaz.⁶
- Büyük defter (defterikebir)**, kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda, her yıl yeniden notere tasdik ettirilir; ara ya da kapanış tasdiki yaptırılmaz.
- Envanter defteri**, kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda, her yıl yeniden tasdik notere ettirilir; ara ya da kapanış tasdiki yaptırılmaz.

Bilanço Esasına Zorunlu Geçiş için Yıllık Limitler

İşletme hesabı esasına göre defter tutmaktayken yıllık brüt geliri ilgili yıldaki limiti aşan vakıfların, **takip eden takvim yılından itibaren bilanço esasına geçmesi** gerekmektedir.

Yıl	2024	2023	2022
Limit	690.000 TL	440.000 TL	240.000 TL

Buna göre 2024 yılında (1 Ocak-31 Aralık 2024 döneminde) yıllık brüt geliri 690.000 lirayı aşan vakıflar ile 2024 yılı içerisinde iktisadi işletme kurmuş, şube veya temsilcilik açmış, vergi muafiyeti tanınmış ya da iştirak hissesi sahibi olmuş vakıfların **2025 yılından itibaren bilanço esasına** geçiş yapması zorunludur.

Vakıflarda Mali Defterler ve Tasdikine İlişkin Özet Tablo

⁴ 5737 sayılı Vakıflar Kanunu uyarınca "yeni vakıf" statüsünde olan vakıflar

⁵ 27.09.2008 tarih 27010 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vakıflar Yönetmeliği'nin 50. maddesi

⁶ Mali defterlerin kapanış tasdiki, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK) ile düzenlenmektedir. Vakıflar, TTK'ya tabi değildir.

CVILIS Danışmanlık AŞ

Cinnah Cad. 37/14 Çankaya Ankara Türkiye

Telefon: +90 (312) 439 53 00

www.cvilis.com

Pacta sunt servanda.

2161346289 Hitit VD.

MERSİS No: 0216134628900001

Bilgi için: -

+90 (312) 439 53 00

cvilis@cvilis.com

Evrak Doğrulama



Erişim Şifresi:

CVILIS

Vakıfların tutmakla yükümlü olduğu **mali defterler** ve **tasdikine** ilişkin özet tablolar şu şekildedir:

	2024 Yılı Brüt Geliri	Defter Esası
Vakıflar	0,00 – 689.999,99 TL	İşletme Hesabı Esası
	690.000,00 TL +	Bilanço Esası
Şunlardan Biri Bulunan Vakıflar: <ul style="list-style-type: none">Vergi Muafiyetiİktisadi İşletme<ul style="list-style-type: none">TemsilcilikİştirakŞube	0,00 TL +	

	Defter	Açılış Tasdiki	Ara Tasdik	Kapanış Tasdiki
İşletme Hesabı Esası	İşletme Hesabı Defteri	Önceki defter bittiğinde	Yapılmaz	
Bilanço Esası	Yevmiye Defteri	Her yıl aralık ayı sonuna dek		
	Defterikebir	Her yıl aralık ayı sonuna dek		
	Envanter Defteri	Her yıl aralık ayı sonuna dek		

CVILIS Danışmanlık AŞ

Cinnah Cad. 37/14 Çankaya Ankara Türkiye

Telefon: +90 (312) 439 53 00

www.cvilis.com

Pacta sunt servanda.

2161346289 Hitit VD.

MERSİS No: 0216134628900001

Bilgi için: -

+90 (312) 439 53 00

cvilis@cvilis.com

Evrak Doğrulama



Erişim Şifresi:

CVILIS

Dernek ve Vakıflar Açısından Elektronik Defter Yükümlülüğü

Dernekler Kanunu'na tabi kuruluşlar (kısaca "dernekler" olarak anılacaktır) ile **yeni vakıfların** bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olduğu haller yukarıdaki anılmıştır. 08.11.2024 tarih 32716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği(Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) uyarınca "**Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler**" 01.01.2025 tarihinden itibaren **elektronik defter** yükümlüsü kılınmıştır. Öte yandan 31.12.2024 tarih 32769 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği(Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 6) uyarınca **dernek, vakıf, sendika, oda, birlik, federasyon ve konfederasyonlar, elektronik defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğundan istisna edilmiştir.**

Dernek ve Vakıfların İktisadi İşletmelerince Tutulacak Mali Defterler

Dernekler Kanunu'na tabi kuruluşların (kısaca "derneklerin") **iktisadi işletmeleri** ile **yeni vakıfların iktisadi işletmeleri, bilanço esasına göre mali defter tutmakla yükümlüdür.**⁷ 08.11.2024 tarih 32716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği(Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) uyarınca "**Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler**" 01.01.2025 tarihinden itibaren **elektronik defter** yükümlüsü kılındığından ve Elektronik Defter Genel Tebliği(Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in (Sıra No: 6) "(...) dernek ve vakıfların iktisadi işletmelerinden bilanço esasına göre defter tutanların e-Defter uygulamasına dâhil olmaları zorunludur." ifadesi ışığında dernek ve vakıfların **iktisadi işletmelerinin** 2025 takvim yılından itibaren yevmiye defteri ile büyük defteri, **elektronik defter olarak tutması**; elektronik ortamda tutulması isteğe bağlı olan envanter defterini ise Aralık 2024'te noterden açılış tasdiki yaptırarak ya da elektronik ortamda kullanması gerektiği açıktır.

Dernek Sandıklarınca Tutulacak Mali Defterler

Dernekler Kanunu'na tabi kuruluşların (kısaca "derneklerin") **sandıkları**, karar defteri, üye kayıt defteri, evrak kayıt defteri ve demirbaş defteri dışında **bilanço esasına göre mali defter tutmakla yükümlüdür.**⁸

31.03.2005 tarih 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 82. maddesinin (e) bendinin 4. Fıkrası "(...)yevmiye defteri, büyük defter ve envanter defteri bu Yönetmelik hükümlerine aykırı olmamak şartı ile elektronik ortamda tutulmalarına ilişkin **Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığınca çıkarılan tebliğlerde** belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde (...) elektronik ortamda da tutulabilir." hükmünü amirdir.

⁷ Bu teşekküller 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK) hükümlerine tabidir.

⁸ 31.03.2005 tarih 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 82. maddesi

CVILIS Danışmanlık AŞ

Cinnah Cad. 37/14 Çankaya Ankara Türkiye

Telefon: +90 (312) 439 53 00

www.cvilis.com

Pacta sunt servanda.

2161346289 Hitit VD.

MERSİS No: 0216134628900001

Bilgi için: -

+90 (312) 439 53 00

cvilis@cvilis.com

Evrak Doğrulama



Erişim Şifresi:

CVILIS

08.11.2024 tarih 32716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği(Sıra No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) uyarınca “**Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan** mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler” 01.01.2025 tarihinden itibaren **elektronik defter** yükümlüsü kılınmış olsa da 31.12.2024 tarih 32769 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Elektronik Defter Genel Tebliği(Sıra No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 6) hükümleri çerçevesinde **dernek sandıklarının** elektronik defter uygulaması geçiş zorunluluğundan **muaf olduğu** değerlendirilmektedir.

CVILIS Danışmanlık AŞ

Cinnah Cad. 37/14 Çankaya Ankara Türkiye

Telefon: +90 (312) 439 53 00

www.cvilis.com

Pacta sunt servanda.

2161346289 Hitit VD.

MERSİS No: 0216134628900001

Bilgi için: -

+90 (312) 439 53 00

cvilis@cvilis.com

Evrak Doğrulama



Erişim Şifresi: