

KONU: KANUNİ DEFTERLERİN TASDİKİ



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2023

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM **Bir İstanbul Denetim Markasıdır**

BAŞARILARLA

24

Yıl



2024 yılında kullanacakları kanuni defterlerini hesap dönemi takvim yılı olanların, **31/12/2023 tarihine kadar tasdik ettirmeleri mecburidir.**

A. Vergi Usul Kanunu Açısından

- Yevmiye ve Envanter,
- İşletme Defteri,
- İmalat ve İstihsal Vergisi,
- Nakliyat Vergisi,
- Yabancı Nakliyat Kurumlarının Hâsılat,
- Serbest Meslek Kazanç,
- İzin verilen hallerde yukarıda yazılı olanların yerine kullanılacak olan defterler,

tasdike tabidir (VUK Madde 220).

Anonim şirketler ile Damga Vergisi sürekli mükellefiyeti olanların, Damga Vergisi Defteri tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

Vergi Usul Kanununa göre Defteri Kebirin tutulması **zorunlu**, ama **tasdiki zorunlu değildir**. Ancak, TTK hükümleri gereği tasdik ettirilmemesi idari para cezasını gerektirir; muhtemel uyuşmazlıklarda delil olma niteliği kaybedilir.

Defterlerin, Vergi Usul Kanunu Madde 221 gereği, belirtilen yazılı zamanlarda tasdik ettirilmesi gerekmektedir:

- Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda,
- Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda,
- Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanlar, muafliktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde,
- Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya başka nedenlerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce.

Buna göre, hesap dönemi takvim yılı olanların 2024 yılında kullanacakları tasdike tabi kanuni defterlerini 31.12.2023 tarihine kadar tasdik ettirmeleri mecburidir.

Diğer taraftan, 2023 yılında kullanılıp 2024 yılında da kullanılmak istenilen defterlerin, VUK Madde 222 gereği 31/01/2024 tarihine kadar tasdiki yenilemeleri gerekir.

Yevmiye Defteri ve Anonim Şirketlerde Yönetim Kurulu Karar Defterinin, ara tasdikinin yapılmadan önce, kapanış onayının yaptırılması gerekir.

B. Türk Ticaret Kanunu Açısından

- Gerçek veya tüzel kişi olup olmadığına bakılmaksızın her tacir yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebiri tutmakla yükümlüdür.

SİRKÜ NO 2023 / 114

- Sayılan defterler ek olarak;
 - ✓ Şahıs şirketleri Genel Kurul Toplantı Ve Müzakere Defteri,
 - ✓ Anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler Pay Defteri, Yönetim Kurulu Karar Defteri İle Genel Kurul Toplantı Ve Müzakere Defteri, limited şirketler ise Pay Defteri Ve Genel Kurul Toplantı Ve Müzakere Defteri,

tutulmak zorundadır (TTK Madde 64, Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ).

Türk Ticaret Kanunu kapsamında tutulan defterlerin **tamamı tasdike tabidir**.

Açılış onay zamanı Türk Ticaret Kanunu ile Vergi Usul Kanunu'nda aynıdır. **Yevmiye Defteri ile Yönetim Kurulu Karar Defteri ayrıca kapanış tasdikine tabidir**; Yevmiye Defterinin, izleyen hesap döneminin 6. Yönetim Kurulu Karar Defterinin ise izleyen hesap döneminin 1. ayının sonuna kadar kapanış tasdiklerinin yapılması gerekmektedir.

Tasdik zorunluluğu olan kanuni defterlerden herhangi birisinin tasdik işleminin;

- Süresinin sonundan başlayarak bir ay içinde yaptırılmamış olması Vergi Usul Kanunu Madde 352/II-6 çerçevesinde **ikinci derece usulsüzlük cezası**,
- Hiç yaptırılmamış olması (kanuni sürenin sonundan başlayarak bir ay geçtikten sonra tasdik ettirilen defterler de tasdik ettirilmemiş sayılır) Vergi Usul Kanunu Madde 352/I-8 gereği **birinci derece usulsüzlük cezasını**, bu fiil aynı zamanda **re'sen takdir nedeni** de sayıldığından cezanın iki kat kesilmesini,

gerektirmektedir.

Ayrıca, açık hüküm gereği, yüklenilen Katma Değer Vergisinin indirimi ancak mal ve hizmet alım belgelerinin kanuni defterlere kaydedilmesi halinde mümkündür; defterlere kaydedilmeyen belgelerde yer alan Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılamayacaktır.

Aksine yargı kararı ve özelge bulunmakla beraber telafi edilemez vergisel sonuçlarla karşılaşmamak için, kanuni defterlerin süresinde tasdik işleminin yaptırılması gerekmektedir.

Öte yandan, ticaret siciline kayıtlı bulunanlar; ticari defterlerinin noterlere tasdikleri sırasında, TTK Madde 64'te belirtilen ve Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi uyarınca Ticaret Sicil Müdürlüklerinden alacakları **Ticaret Sicili Tasdiknamesini** Noterlere ibraz edecektir.

Ancak, 27/01/2013 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16/6 maddesine göre Sicil Tasdiknamesi, üzerinde yer alan bilgilerde bir değişiklik olmadığı veya yenisi düzenlenmediği sürece geçerlidir; yeniden alınmasına gerek yoktur.

C. Elektronik Olarak Tutulan Defterler

E-defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir dışında, tutmak zorunda oldukları defterleri kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığınca müştereken belirlenen usul, esas ve süreler dâhilinde elektronik ortamda tutulan defterler için berat alınması, elektronik ortamda tutulan

SİRKÜ NO 2023 / 114

diğer defterlerin ise Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul, esas ve süreler dahilinde onaylanması, VUK uygulamasında da tasdik hükmündedir.

KOLAYLIKLAR DİLERİZ.

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.