

Özet Bülten

Tarih : 04.12.2017

Sayı : 2017/65

Değerli Müşterimiz;

Mali mevzuatımızla ilgili bazı hatırlatmaları bilgilerinize sunuyoruz.

2018 YILI DEFTER TASDİKLERİ

1. Vergi Usul Kanununa Göre Tutulması Zorunlu Defterler

Tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile birinci sınıf tüccarlar tarafından tutulması zorunlu defterler yevmiye defteri, defter-i kebir ve envanter defteridir.

Vergi Usul kanununda bilanço esasında defter tutanlar dışındaki mükellefler ve özelliği olan bazı mükellefler için de defter tutma zorunluluğu getirilmiştir. Yabancı nakliyat kurumlarının hasılat defteri, serbest meslek kazanç defteri, çiftçi işletme defteri, işletme hesabı defteri gibi.

Ayrıca Maliye Bakanlığı tarafından Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesine dayanılarak 20 seri nolu damga vergisi tebliği ile damga vergisi defteri ihdas edilmiştir. Tasdike tabi olan bu defter makbuz karşılığı ve istihkaktan kesinti suretiyle damga vergisi ödeyen anonim şirketler için zorunlu, anonim şirketler dışındaki diğer şirketler, bilanço ve işletme hesabı esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri ve serbest meslek erbabı için ihtiyaridir. (DVK 32,43,44 seri nolu genel tebliğler)

2. Türk Ticaret Kanununa Göre Tutulması Zorunlu Defterler

Türk Ticaret Kanununun 64 üncü maddesine göre tacirler için tutulması zorunlu defterler şunlardır.

- Yevmiye defteri
- Defter-i Kebir
- Envanter Defteri
- Pay Defteri (Limited Şirketler dahil)
- Yönetim Kurulu Karar Defteri (Limited Şirketlerde Müdürler Kurulu Karar Defteri)
- Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri (Limited Şirketler Dahil)

3. Tasdiki Zorunlu Defterler

Türk Ticaret Kanununa göre yukarıda belirtilen defterlerin tamamı, vergi usul kanununa göre ise tutulması zorunlu defterlerin, defter-i kebir hariç tamamı tasdike tabidir.

4. Tasdik Zamanı

a) Açılış Tasdiki

Vergi usul kanununa göre açılış tasdikinin;

-Yeni işe başlayan ve mükellefiyete girenlerde işe başlamadan ve mükellefiyete girme tarihinden önce,

-Öteden beri işe devam edenlerde, yeni defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar, (hesap dönemi takvim yılı olanlarda Aralık ayı içinde)

-Defterlerin veya müteharrik yaprakların dolması sebebiyle yenilerini kullanmak gerektiğinde işlemlerin kayda geçirilmesinin zorunlu olduğu (10), (45) ve (1)günlük süreler içinde (VUK md. 219).

yaptırılması gerekmektedir.

Türk Ticaret Kanununda da buna paralel düzenlemeler bulunmaktadır. Buna göre tacirler tarafından fiziki ortamda tutulan yevmiye, defter-i kebir, envanter, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin açılış tasdikleri kuruluş sırasında ve kullanmaya başlamadan önce, izleyen açılış tasdikleri ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar noter tarafından yapılır.

b) Ara Tasdiki

Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler tasdik işlemini ilgili hesap döneminin ilk ayı içerisinde(hesap dönemi takvim yılı olanlarda Ocak ayı içinde) yaptırmak zorundadırlar. Ancak pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış tasdiki yaptırılmadan kullanılmaya devam edilebilir.

c) Kapanış Tasdiki

Kapanış tasdiki yevmiye defteri ve yönetim kurulu (limited şirketlerde müdürler kurulu) karar defterlerine münhasırdır. Diğer defterler kapanış tasdikine tabi değildir.

Yevmiye defterinin kapanış tasdikinin izleyen hesap döneminin altıncı ayının sonuna kadar, yönetim kurulu karar defterinin kapanış tasdikinin ise izleyen hesap döneminin birinci ayının sonuna kadar yaptırılması zorunludur.

5. Serbest Bölgelerde Faaliyet Gösteren Şirket Ve Şubelerin Defterleri

Serbest bölgede şirket olarak faaliyet gösterenlerin aynen Türkiye'de faaliyet gösteren diğer mükellefler gibi defter tasdik ettirmeleri zorunludur.



Keza serbest bölgelerde şube olarak faaliyet gösterenlerin de şube hesaplarının izleneceği yasal defterlerini vergi usul kanunu hükümlerine göre tasdik ettirmesi gerekmektedir.

6. Elektronik Defter

Ticari defterlerin elektronik ortamda tutulması halinde bu defterlerin açılışlarında ve yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defterinin kapanışında noter tasdiki aranmaz (TTK md. 64/3).

7. Ocak/2018 Ayına Kadar Yapılması Gerekli İşlemler

Yukarıdaki açıklamalardan anlaşılacağı üzere, serbest bölgelerde faaliyet gösterenler dahil olmak üzere kurumlar ile birinci sınıf tüccarların(özel hesap dönemi hariç);

-2017/Aralık ayı sonuna kadar 2018 yılında tutacakları yevmiye, kebir, envanter, pay, yönetim ve müdürler kurulu karar, genel kurul toplantı ve müzakere ve damga vergisi defterlerini notere onaylatmaları,

-2017 yılında kullandıkları defterleri 2018 yılında da kullanmak istemeleri halinde, bunların ara onaylarını en geç 2018/Ocak ayı içinde yaptırılmaları,

-2017 Yılı Yevmiye Defteri ile Yönetim ve müdürler kurulu karar defterinin 2018/Ocak ayı içinde kapanış onaylarının yaptırılması zorunludur.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)