



ECC
DENETİM

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2021/86 20/12/2021

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
ecc@eccdenetim.com

*ECC Denetim is collaborating
with [Andersen Global](#) in Turkey*

Defter Tasdiklerine İlişkin Hatırlatma

Normal hesap planını kullanan anonim ve limited şirketler ile birinci sınıf gerçek kişi tüccarların, Aralık ayı içerisinde izleyen yılda kullanacakları yevmiye, kebir, envanter, (kullanmaları halinde) damga vergisi ve yönetim kurulu karar defterlerini tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

Bu sirkülerimizde Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre fiziki veya elektronik ortamda tutulacak ticari defterlerin onay yenileme ile açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esaslarını belirleyen ve 19 Aralık 2012 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan TİCARİ DEFTERLERE İLİŞKİN TEBLİĞ kapsamında değerlendireceğiz.

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğin 5. maddesine göre gerçek veya tüzel kişi olup olmadığına bakılmaksızın her tacir **yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebir** tutmakla yükümlüdür.

Bunlara ilave olarak anonim şirketler pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri, limited şirketler ise pay defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri tutmak zorundadır.

Bu tebliğde sayılmış olan tutulacak defterler aşağıdaki gibidir.

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

1) ANONİM ŞİRKETLER

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

(*) Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yapıları bulunmak kaydıyla ve Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (Ticari Defterlere İlişkin Tebliği Geçici Madde- 3/1)

2) LİMİTED ŞİRKETLER

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

DEFTERLERİN TASDİK ZAMANI

VUK md. 221 ve TTK md. 64 hükümlerine göre defterlerin tasdik zamanı aşağıdaki gibidir.

1. Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin **kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda** (Normal hesap dönemleri için **Aralık ayı sonuna kadar**);
2. Hesap dönemleri Hazine ve 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, muafliktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde;
4. Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce.
5. Anonim Şirketler, Limitet Şirketler, Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketler ve Kooperatiflerin İlk kuruluşunda kullanmak zorunda oldukları defterlerinin tamamı ticaret sicilinde onaylatılacaktır.

ARA TASDİK

(VUK md. 222 ve Ticari Defter Tebliği md. 17–18) Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı içinde tasdiki yeniletmek zorundadırlar.

Öte yandan, hesap dönemleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilenler yeni hesap döneminin ilk ayı içinde tasdiki yeniletmeye mecburdurlar.

ARA TASDİK YAPILABİLECEK DEFTERLER

1. Yevmiye defteri, (Ara tasdik yapılmadan önce, kapanış onayı yaptırılması gerekir.)
2. Defteri kebir,
3. Envanter defteri
4. A.Ş Yönetim Kurulu Karar Defteri, (Ara tasdik yapılmadan önce kapanış onayı yaptırılması gerekir.)
5. Kullanılması halinde Damga Vergisi Defteri

KAPANIŞ ONAYI (TASDİKİ) YAPILACAK DEFTERLER (TTK MD 64/ 3,5)

1. Anonim Şirket Yönetim Kurulu KARAR DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar normal hesap dönemleri için OCAK AYI Sonu)
2. YEVMİYE DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar normal hesap dönemleri için HAZİRAN AYI Sonu)

Yukarıdaki defterler dışındaki defterlerin KAPANIŞ TASDİKİ YAPTIRILMAZ.

E-DEFTER TUTANLAR;

YEVMİYE VE DEFTERİ KEBİR DIŞINDAKİ DEFTERLERİ NOTERE TASDİK ETTİRECEKLER

E-Defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir defterleri dışında, tutmak zorunda oldukları defterleri kâğıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadırlar. Diğer taraftan, e-Defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayına ait beratın alınması açılış onayı, son ayına ait beratın alınması kapanış onayı, diğer aylara ait beratların alınması ise ilgili aylara ait defterlerin noter onayı yerine geçer. (Elektronik Defter Genel Tebliği md. 4.3.3.)

E-DEFTER'E GEÇİŞ TARİHLERİ

e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren e-defter uygulamasına geçmesi gerekmektedir. Buna göre, 2020 yılı brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL'yi geçen mükellefler 01.07.2021 tarihinde zorunlu olarak e-faturaya geçeceği için 01.01.2022 tarihinden itibaren E-Deftere geçmek zorundadır. Diğer e-fatura geçiş şartları açısından 509 seri nolu VUK GT'nin IV.1.4 bölümüne bakılabilir.

Öte yandan, bağımsız denetime tabi olan şirketlerin de, e-Defter tutmaları zorunludur.

Saygılarımızla

Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir