

## S İ R K Ü L E R R A P O R

FON DENETİM YMM. VE BAĞIMSIZ DENETİM A. Ş.' nin müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz. İktibas edilemez.

**SİRKÜLER TARİHİ** : 04 / 12 / 2017  
**SİRKÜLER SAYISI** : 2017 / 041  
**SİRKÜLER KONUSU** : 2018 Takvim Yılında Kullanılacak Defterlerin Tasdiki Hak.

Bilindiği üzere 19.12.2012 tarih 28502 sayılı Resmi Gazete nüshasında yayınlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ ve 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun **Tasdik Zamanı** başlıklı 221. Maddesinde tasdike tabi tutulacak defterlerin tasdik zamanları hüküm altına alınmış olup 213 sayılı VUK' un 221. Maddesi hükmü aşağıda ki gibidir.

1. Ötedenberi işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda;
2. Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda;
3. (Değişik: 4/12/1985 - 3239/17 md.) Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler, işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanlar, muafikten 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.

Diğer taraftan 20.06.2015 tarih 29392 sayılı Resmi Gazete nüshasında yayınlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 454)' te **2. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğu Getirilen Mükellefler** bölümünde

- a) 2014 veya müteakip hesap dönemleri brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.
- b) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükellefler. Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.
- c) Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükellefler.

(a) bendindeki şartı, 2014 hesap döneminde sağlayan mükellefler 1/1/2016 tarihinden itibaren, 2015 veya müteakip hesap dönemlerinde sağlayan mükellefler ise ilgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren, (b) ve (c) bentlerinde sayılanlardan bu Tebliğin yayım tarihinden önce lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler 1/1/2016 tarihinden itibaren, bu Tebliğin yayım tarihinden sonra lisans alan veya mükellefiyet tesis ettirenler ise, lisans aldıkları ya da mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren elektronik fatura ve elektronik defter uygulamasına geçmek zorundadır. Bununla birlikte, lisans ya da mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren elektronik defter tutabilecekler ve e-Fatura uygulamasına geçebileceklerdir.

İfadelerine yer verilmiştir.

Yukarıda etraflıca izah edilen mevzuat hükümleri bir arada mütalaa edildiği takdirde;

**2016 takvim yılında 10 milyon TL' si gayrisafi (brüt) satış hasılatı bulunan mükelleflerin 2018 takvim yılında elektronik deftere tabi olmaları icap etmektedir. Bu durum üzere 2018 takvim yılında elektronik defter üzerinden kayıtlarını yapabilmeleri için ise Aralık – 2017 dönemi içerisinde gerekli merasimi tamamlamaları gerekmektedir.**

**Diğer taraftan elektronik deftere tabi olan ve / veya olacak mükellefler mer'i mevzuat hükümleri mucibince yevmiye defteri ile defter – i kebir' i elektronik ortamda tutacaklarından kağıt ortamında tasdik ettirmemeleri gerekmektedir. Ancak yevmiye defteri ile defteri kebir dışında kalan ve mevzuat hükümleri mucibince tasdik ettirilmesi gereken sair defterler için mevzuat hükümleri saklıdır. Bu meyanda;**

**1-** 2017 Takvim Yılında **Elektronik Deftere Tabi Olmayan** Gerçek Kişi Mükelleflerin (Bilanço Esasına Göre veya İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler) Tasdike Tabi Defterleri Aşağıda Sayılmıştır.

- Yevmiye Defteri
- Defter – i Kebir
- Envanter Defteri
- İşletme Defteri

Öteden beri devam eden mükelleflerin yukarıda sayılan defterleri Aralık – 2017 dönemi içerisinde tasdik ettirmeleri zorunludur. Ancak 2017 takvim yılında kullandıkları defterleri 2018 takvim yılı içerisinde de kullanmak isteyen mükellefler ise Ocak – 2018 dönemi içerisinde tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

**2-** 2017 Takvim Yılında **Elektronik Deftere Tabi Olan veya 2018 Takvim Yılında Elektronik Deftere Tabi Olacak** Gerçek Kişi Mükelleflerin Tasdike Tabi Defterleri Aşağıda Sayılmıştır.

- ✓ Envanter Defteri

Öteden beri devam eden mükelleflerin envanter defterlerini Aralık – 2017 dönemi içerisinde tasdik ettirmeleri zorunludur. Ancak 2017 takvim yılında kullandığı envanter defterini 2018 takvim yılında da kullanmak isteyen mükellefler ise Ocak – 2018 dönemi içerisinde kullanacakları defterleri tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

**3-** 2017 Takvim Yılında **Elektronik Deftere Tabi Olmayan Limited Şirketlerin** Tasdike Tabi Defterleri Aşağıda Sayılmıştır.

- ✚ Yevmiye Defteri
- ✚ Defteri Kebir
- ✚ Envanter Defteri
- ✚ Müdürler Kurulu Karar Defteri (varsa)
- ✚ Ortaklar Pay Defteri
- ✚ Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

Öteden beri devam eden mükelleflerin yukarıda sayılan defterlerden yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defterinin açılış tasdikini Aralık – 2017 dönemi içerisinde yaptırmaları gerekmektedir.

Eğer ki limited şirketin Müdürler Kurulu Karar Defteri veya Karar Defteri isminde bir defterinin mevcut olması halinde ise bu defterin 2018 takvim yılında kullanılmak üzere Aralık – 2017 dönemi içerisinde açılış tasdikinin yapılması gerekmektedir.

Ancak 2017 takvim yılında kullandıkları defterleri 2018 takvim yılı içerisinde de kullanmak isteyen limited şirket statüsünde mükellefler ise Ocak – 2018 dönemi içerisinde kullanacakları defterleri tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

Ortaklar pay defteri ile Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri daha önceden onaylatılması şartı ile ek bir işlem istememektedir. Defterin sahifesi bittikten sonra bittiği zaman da kullanılmak üzere yenisi tasdik ettirilecektir.

**4- 2017 Takvim Yılında Elektronik Deftere Tabi Olan veya 2018 Takvim Yılında Elektronik Deftere Tabi Olacak Limited Şirketlerin Tasdike Tabi Defterleri Aşağıda Sayılmıştır.**

- ❖ Envanter Defteri
- ❖ Müdürler Kurulu Karar Defteri (varsa)
- ❖ Ortaklar Pay Defteri
- ❖ Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

Öteden beri devam eden mükelleflerin envanter defterlerini Aralık – 2017 dönemi içerisinde tasdik ettirmeleri zorunludur.

Eğer ki limited şirketin Müdürler Kurulu Karar Defteri veya Karar Defteri isminde bir defterinin mevcut olması halinde ise bu defterin 2018 takvim yılında kullanılmak üzere Aralık – 2017 dönemi içerisinde açılış tasdikinin yapılması gerekmektedir.

Ancak 2017 takvim yılında kullandıkları defterleri 2018 takvim yılı içerisinde de kullanmak isteyen limited şirket statüsünde mükellefler ise Ocak – 2018 dönemi içerisinde kullanacakları defterleri tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

**5- 2017 Takvim Yılında Elektronik Deftere Tabi Olmayan Anonim Şirketlerin Tasdike Tabi Defterleri Aşağıda Sayılmıştır.**

- Yevmiye Defteri
- Defteri Kebir
- Envanter Defteri
- Yönetim Kurulu Karar Defteri
- Ortaklar Pay Defteri
- Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

Öteden beri devam eden mükelleflerin yukarıda sayılan defterlerden yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri ve yönetim kurulu karar defterininin açılış tasdikini Aralık – 2017 dönemi içerisinde yaptırılmaları gerekmektedir.

Ancak 2017 takvim yılında kullandıkları defterleri 2018 takvim yılı içerisinde de kullanmak isteyen anonim şirket statüsünde mükelleflerin ise Ocak – 2018 dönemi içerisinde kullanacakları defterleri tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

Ortaklar pay defteri ile Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri daha önceden onaylatılması şartı ile ek bir işlem istememektedir. Defterin sahifesi bittikten sonra bittiği zaman da kullanılmak üzere yenisi tasdik ettirilecektir.

**6- 2017 Takvim Yılında Elektronik Deftere Tabi Olan veya 2018 Takvim Yılında Elektronik Deftere Tabi Olacak Anonim Şirketlerin Tasdike Tabi Defterleri Aşağıda Sayılmıştır.**

- Envanter Defteri
- Yönetim Kurulu Karar Defteri
- Ortaklar Pay Defteri
- Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

Öteden beri devam eden mükelleflerin yukarıda sayılan defterlerden envanter defteri ve yönetim kurulu karar defterinin açılış tasdikini Aralık – 2017 dönemi içerisinde yaptırmaları gerekmektedir.

Ancak 2017 takvim yılında kullandıkları defterleri 2018 takvim yılı içerisinde de kullanmak isteyen anonim şirket statüsünde mükellefler ise Ocak – 2018 dönemi içerisinde kullanacakları defterleri tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

Ortaklar pay defteri ile Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri daha önceden onaylatılması şartı ile ek bir işlem istememektedir. Defterin sahifesi bittikten sonra bittiği zaman da kullanılmak üzere yenisi tasdik ettirilecektir.

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR  
YILDIRIM BEYAZIT AKHAN**