

19.12.2017, ANKARA

KONU: 2018 Yılı Defter Tasdikleri ve Ticaret Sicil Tasdiknamesi.

SİRKÜLER

NO:2017/19

(GÜNCELLENMİŞ HALİ)

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu 221. Maddesi uyarınca Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi mükellefleri için tasdike tabi defterleri kullanacak olanlar ve hesap dönemi takvim yılı olanların, **2018 yılında kullanacakları vasaal defterlerini 31.12.2017 tarihine kadar tasdik ettirmeleri gerekmektedir.**

Defterlerin tasdik tarihleri ve mükellefiyetlere göre tutulması zorunlu defterler hakkında açıklamalarımız aşağıda yer almaktadır.

MÜKELLEFIYETE GÖRE TASDİK ETTİRİLECEK DEFTERLER

1) GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN TUTANACAĞI DEFTERLER:

- a) Bilanço Esasına Göre Tutulacak Defterler (Gerçek Kişiler);
 - i) Yevmiye Defteri
 - ii) Defteri Kebir
 - iii) Envanter Defteri
- b) Kollektif ve Komandit Şirketler
 - i) Yevmiye Defteri
 - ii) Defteri Kebir
 - iii) Envanter Defteri
 - iv) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri
- c) İşletme Esasına Göre Tutulacak Defter;
 - i) İşletme Defteri
- d) Serbest Meslek Erbabının Tutacağı Defter;
 - i) Serbest Meslek Kazanç Defteri

2) KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN TUTACAĞI DEFTERLER:

a) ANONİM ŞİRKETLER

- i) Yevmiye Defteri
- ii) Defteri Kebir
- iii) Envanter Defteri
- iv) Damga Vergisi Defteri
- v) Yönetim Kurulu Karar Defteri
- vi) Pay Defteri
- vii) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

b) LİMİTED ŞİRKETLER

- i) Yevmiye Defteri
- ii) Defteri Kebir
- iii) Envanter Defteri
- iv) Pay Defteri
- v) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

3) DERNEK VE VAKIFLARIN İKTİSADİ İŞLETMELERİNİN TUTACAĞI DEFTERLER:

- i) Yevmiye Defteri
- ii) Defteri Kebir
- iii) Envanter Defteri

4) KOOPERATİFLERİN TUTACAĞI DEFTERLER:

- i) Yevmiye Defteri
- ii) Defteri Kebir
- iii) Envanter Defteri
- iv) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri
- v) Yönetim Kurulu Karar Defteri
- vi) Pay Defteri

- Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.
- Limited şirketlerde halen kullanılmakta olan ortaklar kurulu karar defterlerinde yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla, genel kurul toplantı ve müzakere defteri olarak kullanılmaya devam olunabilir.
- Limited şirketlerde müdürler kurulu karar defterinin tutulması zorunlu değildir. Kullanıldığı takdirde yönetim kurulu karar defteri gibi açılış ve kapanış onayı gerektirir.
- Anonim şirketler ile ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirenler Damga vergisi defterini tasdik ettirmek zorundadırlar.

Defterlerin tasdik zamanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Defterin Türü	Açılış Tasdiki	Ara Tasdik	Kapanış Tasdiki
Yevmiye Defteri	31.12.2017' ye kadar	31.01.2018 e kadar	30.06.2018' e kadar
Defteri Kebir	31.12.2017' ye kadar	31.01.2018 e kadar	
Envanter Defteri	31.12.2017' ye kadar	31.01.2018 e kadar	
Damga Vergisi Defteri	31.12.2017' ye kadar	31.01.2018 e kadar	
Yönetim Kurulu Karar Defteri	31.12.2017' ye kadar	31.01.2018 e kadar	31.01.2018 e kadar
Müdürler Kurulu Karar Defteri	31.12.2017' ye kadar	31.01.2018 e kadar	31.01.2018 e kadar
Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri	31.12.2017' ye kadar	-	
Pay Defteri	31.12.2017' ye kadar	-	

* Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin açılış veya ara onayının süresi geçtikten sonra izleyen ay içinde yaptırılması, ikinci derece usulsüzlük cezasını gerektirir. **Kanuni sürenin sonundan başlayarak 1 ay geçtikten sonra tasdik ettirilenler ise hiç tasdik ettirilmemiş sayılır ve birinci derecede usulsüzlük cezasını ve aynı zamanda dönem matrahının re'sen takdiri yoluna gidilmesini gerektirir.** TTK Hükümlerine göre yevmiye defterine kapanış onayının yapılmaması halinde 5.408 TL (2017 yılı için) idari para cezası uygulanacaktır. Ayrıca, kapanış onayı yapılmamış defterler ticari davalarda delil olarak kabul edilmemektedir.

ELEKTRONİK DEFTERLER İÇİN KAPANIŞ TASDİKİ:

Elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayının beratının alınması açılış onayı, son ayının beratının alınması ise kapanış onayı yerine geçer. E-defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir defterleri dışında tutmak zorunda oldukları defterleri kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadırlar. **Tüzel kişiler için e-defter kapanış tasdiki son günü kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son günü olan 30 Nisan 2017 tarihi, gerçek kişiler için e-defter kapanış tasdiki son günü ise gelir vergisi beyannamesinin verilme süresinin son günü olan 31 Mart 2017 tarihidir.**

➤ Noterlerce Ticaret Sicili Tasdiknamesinin İstenmesi;

19 Aralık 2012 tarihli ve 28502 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ'in açılış onayı yapılacak defterler ve onay zamanı başlıklı 13. maddesinin 1.fikrasında açılış onaylarının noter tarafından yapıldığı hallerde ticaret sicili tasdiknamesinin noterce aranması zorunludur hükmü yer almaktadır ve açılış onaylarında ticaret siciline kayıtlı mükellefler için ticaret sicil tasdiknamesi noterlerce aranacaktır. Ayrıca 27.1.2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Ticaret Sicil Yönetmeliğinin 16/6 maddesinde “*Sicil tasdiknamesi; tasdiknamede yer alan bilgilerde herhangi bir değişiklik olmadığı veya yenisi düzenlenmediği sürece geçerlidir.*” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla elinde sicil tasdiknamesi bulunan mükellefler tasdiknamede yer alan bilgilerde herhangi bir değişiklik yapmasına gerek olmayanlar mevcut belgelerini notere ibraz edebileceklerdir.

DEFTER-BEYAN SİSTEMİ

17 Aralık 2017 Tarihli 30273 Sayılı Resmi Gazete yayımlanan 486 Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde serbest meslek erbabı, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ve basit usule tabi olan mükelleflerin kayıtlarının elektronik ortamda tutulması ile ilgili açıklamalar yer almaktadır. **2018 yılı için Serbest Meslek Kazanç Defteri noterden tasdik ettirilmevecek olup elektronik ortamda tutulacaktır.**

- Serbest meslek erbapları (noterler hariç) **01.01.2018' den itibaren,**
- İşletme hesabına göre defter tutan mükellefler **01.01.2019' dan itibaren,**
- Basit usule tabi olan mükellefler **01.01.2018' den itibaren**

sistemi kullanmaya başlayacaklardır.

01.01.2018' den itibaren serbest meslek kazanç defteri ve 01.01.2019 tarihinden itibaren ise işletme hesabına göre defter tutan mükellefler defterlerini artık kağıt ortamında tutamayacaklardır. Tebliğin yayımından önce tasdik ettirilen serbest meslek kazanç defterleri kullanılmayacaktır.

Defter- Beyan sistemini kullanmak zorunda olan mükellefler 31.12.2017 tarihine kadar www.defterbeyan.gov.tr adresine veya bağlı buldukları vergi dairesine başvuru yapmaları gerekmektedir. **2018 uygulaması için Serbest Meslek Erbabların Sisteme son başvuru tarihi 31.01.2018'dir. Basit Usul Mükellefleri için ise son başvuru tarihi 30.06.2018' dir.**

Sistemin uygulanmaya başlamasından sonra mükellefiyet tesis ettirenler **işe başlama bildirimini verildiği günü izleyen yedinci iş günü mesai saati sonunda kadar** bağlı buldukları vergi dairesi aracılığıyla başvuru yapmaları gerekmektedir.

Sistem haricinde kağıt veya elektronik ortamda kayıt ve defter tutmaları halinde hiç kayıt ve defter tutmamış sayılacaklar ve Defter-Beyan Sistemi dışından gönderilen beyannameler hiç verilmemiş kabul edilecektir.

Ayrıca aynı gün çıkan Vergi Usul Kanunu 487 seri nolu tebliğ ile E-Serbest Meslek Makbuzu, E-İrsaliye ve E-Müstahsil Makbuzunun elektronik ortamda düzenlenmesi ile ilgili olarak usul ve esasları belirlenmiştir. Sisteme dahil olmak isteyen mükellefler 01.01.2018 tarihinden itibaren dahil olacaktır. Sisteme dahil olmak istemeyen mükellefler Serbest Meslek Makbuzu, Sevk İrsaliyesi ve Müstahsil Makbuzunu kağıt ortamında düzenlenmeye devam edecektir.

Saygılarımızla,

Kaan DEMİROĞLU

Yeminli Mali Müşavir