

No: 2010/51**Tarih:** 28.12.2010

Konu: 2011 yılında kullanılacak olan yasal defterlerin 31.12.2010 tarihine kadar tasdik ettirilmesi gerekmektedir.

Özet: Yasal defterlerin tasdikine ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

➤ **Yasal Defterlerin Tasdiki**

Vergi Usul Kanunu'nun 220'nci maddesi hükmüne göre tasdike tabi defterler şunlardır:

- ✓ Yevmiye defteri,
- ✓ Envanter defteri,
- ✓ İşletme defteri,
- ✓ Çiftçi işletme defteri,
- ✓ İmalat defteri,
- ✓ Yabancı nakliyat kurumlarının hasılat defteri,
- ✓ Serbest meslek kazanç defteri.

Ayrıca, Vergi Usul Kanunu ile uygun görülen hallerde yukarıda yazılı olanların yerine kullanılacak olan defterler de tasdike tabidir. Örneğin, Vergi Usul Kanunu'nun 210 uncu maddesinde doktorların tuttukları protokol defterinde Kanun'da öngörülen bilgiler gösterilmek şartıyla, ayrıca serbest meslek kazanç defteri tutmayabilecekleri belirtilmiştir. Bu durumda serbest meslek kazanç defteri yerine tutulan protokol defterinin de tasdik ettirilmesi zorunludur.

- ✓ **Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin, 2011 yılında kullanacakları defterlerini, 31 Aralık 2010 tarihine kadar notere tasdik ettirmeleri gerekmektedir.**
- ✓ **Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin, 2010 yılına ait defterlerini 2011 yılında da kullanmak istemeleri durumunda, Ocak ayı içerisinde tasdiki yeniletmeleri gerekmektedir.**

Vergi Usul Kanunu'nda tasdike tabi defterler yukarıda belirtilenler olmakla beraber, aynı Kanun'un mükerrer 257'nci maddesinde, Maliye Bakanlığı'na anılan Kanun'a göre tutulması zorunlu defterlere ek olarak tutulmasını uygun gördüğü defterlerin mahiyet, şekil ve ihtiva edeceği hususları belirleme ve bunlar için tasdik zorunluluğu koyma ve kaldırma yetkisi tanınmıştır. Diğer taraftan, Vergi Usul Kanunu'na göre tasdike tabi defterlerden bir kısmı Türk

Ticaret Kanunu hükümleri yönünden de tasdike tabi tutulmuştur (TTK. Md. 69, 70, 72).

➤ **Tasdik Makamı ve Zamanı**

Mükelleflerin tasdike tabi defterlerini, iş yerinin, iş yeri yoksa ikametgahlarının bulunduğu yerdeki noter veya noterlik görevini ifayla sorumlu olanlara tasdik ettirmeleri gerekmektedir. Noterler veya noterlik görevini ifa edenler, kendilerine Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tasdike getirilen defterleri, sosyal güvenlikle ilgili kurumun mevzuat hükümlerine bağlı kalmaksızın tasdik ederler.

Mükellefler kullanacakları tasdike tabi defterlerini aşağıda gösterilen zamanlarda tasdik ettirmek zorundadırlar :

- ✓ Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler, işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce,
- ✓ Vergi muafiyeti kalkanlar muaflıktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde,
- ✓ Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterlerin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda,
- ✓ Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı'nca tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda,
- ✓ Defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya zorunlu olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce,
- ✓ Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığı'nca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde.

Vergi Usul Kanunu'nun 183'üncü maddesi uyarınca, mükellefler diledikleri takdirde yevmiye defteri ve tutulması zorunlu diğer defterlerini müteharrik yapraklı olarak kullanabilirler. Ancak, bu defterlerin diğer defterler gibi her sayfasının sıra numarası ile teselsül etmesi, teker teker tasdik makamının resmi mührü ile mühürlenmesi, tasdikli yapraklar bittiği takdirde yeni yaprakların da tasdikli yaprakların sayfa numaralarını takiben teselsül edecek numaralar ile numaralanması ve kullanılmaya başlanmadan önce tasdik ettirilmesi zorunludur. Defterlerin normal olarak sözü edilen sürelerde tasdik ettirilmesi gerekmele birlikte, bu sürelerin sonundan itibaren bir ay içinde yapılacak tasdikler de geçerlidir. Ancak, bu durumda Vergi Usul Kanunu'nun 352/II-6 maddesi uyarınca ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanır. Yasal defterlerin hiç tasdik ettirilmemiş olmasının bir diğer önemli sonucunun da, Vergi Usul Kanunu'nun 30. maddesi 3. bendi uyarınca ilgili dönem vergi matrahının re'sen takdir edilmesine yol açmasıdır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.