

MEVZUAT SİRKÜLERİ

Sirkülerin Serisi : 2024 – 028

Sirkülerin Tarihi : 30.11.2024

Sirkülerin Konusu: 2025 Takvim Yılı İçin Tasdik Ettirilecek Defterler Hak.

2024 takvim yılının son günlerine yaklaştığımız şu günlerde mükellefleri 2025 takvim yılına ait tasdik ettirilmesi gereken defterlerin telaşı sarmaktadır.

Diğer taraftan ise 08.11.2024 tarihinde yayınlanan Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5) ile bilanço esasına göre defter tutan tüm mükelleflere 01.01.2025 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren yevmiye defteri ile defter – i kebiri (büyük defteri) elektronik ortamda tutma zorunluluğu getirilmiştir. Hal böyle olunca da tasdik ettirilecek defterlerin sayısı hatırı sayılır bir şekilde azalmıştır. Buna göre;

19.12.2012 tarih 28502 sayılı Resmi Gazete nüshasında yayınlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ ve 213 Sayılı Vergi Usul Kanunun **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.

Tasdik Zamanı **Madde 221**

Bu kanunda yazılı defterleri kullanacak olanlar, bunları aşağıda yazılı zamanlarda tasdik ettirmeye mecburdurlar:

1.Ötedenberi işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda;

2.Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tesbit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda;

3. (Değişik: 4/12/1985 - 3239/17 md.) Yeniden işe başlıyanlar, 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.

Bir başka hususta ise; bir önceki yılda kullanılmakta olunan ancak yeterli sahifesinin bulunması nedeniyle gelecek yılda da kullanılmak istenen defterlerin tasdikinin yenilenmesi merasimi 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun **Tasdik Yenileme** başlıklı 222. Maddesi ile hüküm altına alınmış olup madde lafzı şu şekildedir.

Tasdiki Yenileme

Madde 222

Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığınca tesbit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde tasdiki yenilemeye mecburdurlar.

Yukarıda yasal dayanakları verilen tasdik merasiminden de görüleceği üzere mükellefler tasdike tabi defterlerinden bir önceki yılda kullandıkları defterleri yeni yılda da kullanmak isteyenler yeni yılın Ocak ayı (yeni hesap döneminin ilk ayı) içerisinde tasdik ettireceklerdir. Diğer taraftan yeni yılda yeni defter kullanmak isteyen mükellefler ise Aralık ayı (hesap döneminin son ayı) içerisinde gelecek dönemde kullanacakları defterleri tasdik ettirmek mecburiyetindedirler. Buna göre;

- 1- Mükellef ayrımı yapılmaksızın (bilanço esasına göre defter tutan gerçek kişi mükellefler, limited şirketler, anonim şirketler .. v.s.) 2024 takvim yılı içerisinde kullandıkları envanter defterinin 2025 takvim yılında yenisini kullanmak isterler ise Aralık – 2024 ayı içerisinde yeni envanter defteri yaptırmak zorundadır.
- 2- Mükellef ayrımı yapılmaksızın (bilanço esasına göre defter tutan gerçek kişi mükellefler, limited şirketler, anonim şirketler .. v.s.) 2024 takvim yılı içerisinde kullandıkları envanter defterinde yeterli sahife olduğu gerekçesi ile 2025 takvim yılında da kullanmaya devam etmek isterler ise Ocak – 2025 ayı içerisinde 2024 takvim yılında kullandıkları envanter defterine ara tasdik yaptıracaklardır.
- 3- Sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunan limited şirketler ile anonim şirketlerin damga vergisi defteri yönünden birinci ve ikinci madde de bahsedildiği şekilde hareket etmeleri gerekmektedir.
- 4- Bilindiği üzere limited şirketler genel kurul müzakere defterini müdürler kurulu karar defteri yerine de kullanabilmektedir. Bir başka hususta ise genel kurul toplantı ve müzakere defterinin her yıl tasdik yenileme zorunluluğu bulunmamaktadır. Defterin sayfeleri bitinceye kadar kullanılacak olup sayfeleri bittiği zaman yenisini tasdik ettirilecektir. Bu durumda olan limited şirketler yönünden genel kurul toplantı ve müzakere defterini sayfeleri bitinceye kadar kullanabileceklerdir.
- 5- Bir önceki maddeye devamla genel kurul toplantı ve müzakere defteri ile müdürler kurulu karar defterini ayrı defterler halinde tutmak isteyen limited şirketler yönünden ise müdürler kurulu karar defteri ile anonim şirketlerin yönetim kurulu karar defteri aynı hükümlere tabi olup VUK' un 221. Ve 222. Maddesi hükümleri uygulanacaktır. Şöyle ki;

2024 takvim yılında kullanılan müdürler kurulu karar defteri ile yönetim kurulu karar defterini yeterli sayfeleri mevcut olduğu gerekçesi ile 2025 takvim yılında da kullanmak isteyen tüzel kişiler Ocak 2025 ayı içerisinde ara tasdik yaptıracaklardır.

2024 takvim yılı içerisinde kullandıkları müdürler kurulu karar defteri ile yönetim kurulu karar defterinin yerine 2025 takvim yılında yenisini kullanmak isteyen tüzel kişiler Aralık – 2024 ayı içerisinde yeni defterlerini tasdik ettireceklerdir.