

Sirküler No :2012/12

27.01.2012,Bursa

**Konu:Defterlerin Kapanış Tasdikinin Yapılması hk**

**a- Kapanış Tasdikine Tabi Defterler**

Türk Ticaret Kanunu'nun 70 ve 72 inci maddelerine göre yevmiye ve envanter defterlerinin kapanış tasdikinin yapılması zorunludur. Bu iki defterin dışındaki defterler için kapanış tasdiki yaptırma zorunluluğu bulunmamaktadır.Türk Ticaret Kanunu'nun 70 inci maddesinin son fıkrasına göre, **yevmiye defterinin yeni senenin en geç ocak ayı sonuna kadar notere ibraz** edilip son kaydın altına noterce (görölmüştür) sözü yazılarak mühür ve imza ile tasdik ettirilmesi şarttır.TTK'nun 72 inci maddesine göre, **envanter defterinin ise en geç Mart ayı sonuna kadar notere ibraz** edilip son kaydın altına noterce (görölmüştür) sözü yazılarak mühür ve imza ile tasdik ettirilmesi şarttır. Kapanış tasdiki yaptırılması TTK açısından zorunlu olup, VUK açısından kapanış tasdikinin yaptırılması zorunluluğu yoktur.

**b - Kapanış Tasdiki Yaptırılmamasının Sonuçları**

**i- Kapanış Tasdiki Yaptırmayanlar Ticari Defterlerini Kendi Lehlerine Delil Olarak Kullanamazlar:**TTK'nun 82, 83/1, 85 ve 86 ıncı maddelerine göre Tacirlerin defterlerinin kendi lehlerine delil olarak kullanılabilmesi için defterlerinin kanuna uygun olarak tutulması gerekmektedir. Defterlerin kapanış tasdiklerinin yaptırılmaması defterlerin kanuna uygun olarak tutulmadığını gösterir. Bu nedenle **defterlerinin kapanış tasdiklerini yaptırmayanlar, ticari defterlerini herhangi bir uyuşmazlık durumunda kendi lehlerine mahkemelerde delil olarak kullanamazlar. Ayrıca TTK'nun 86 ıncı maddesine göre kapanış tasdiki yaptırılmış ticari defterler sahibi lehine delil olmasının yanında, diğer tüccarın da aleyhine delil olabilecektir. Kapanış tasdiki yaptırılmamış defterler diğer tüccarın aleyhine delil olarak kullanılamaz.**

**ii- Kapanış Tasdiki Yaptırmayanlar İflas Ettikleri Takdirde Taksiratlı Müflis Sayılırlar:**İcra ve İflas Kanunu'nun 310/5 inci maddesine gereğince, kapanış tasdiki yaptırmayanlar iflas ettikleri takdirde taksiratlı müflis sayılırlar. Aynı zamanda TCK'nun 162 nci maddesine göre iki aydan bir yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılırlar.

**iii- Kapanış Tasdiki Yaptırmayanların Konkordato Talepleri Reddedilir:**İcra ve İflas Kanunu'nun 286 ıncı maddesine gereğince, kapanış tasdiki yaptırmayanların konkordato talepleri icra ve tetkik mercilerince reddolunur.

**iv- Kapanış Tasdiki Yaptırmayanlara TTK'nun 67/III. Maddesi Gereğince Ağır Para Cezası Hükmolunur**

**v- Zayi Belgesi Alınabilmesi İçin Kapanış Tasdiki Yaptırılması Gereklidir:**Kapanış tasdiki yaptırılmayan defterlerin, yangın, su baskını ya da yer sarsıntısı gibi afetler nedeniyle kaybedilmesi halinde mahkemeden, **zayii belgesi** alınmasının mümkün olmayabilmektedir.

**c- Sonuç**

Yukarıda yapmış olduğumuz açıklamalarımızdan da anlaşılacağı üzere tasdike tabi defterlerin kapanış tasdiklerinin yaptırılmamasının müeyyideleri ağırdır. Bu nedenle kapanış tasdiklerinin yaptırılması hususunda özen gösterilmesi ve mükelleflerin **31.01.2012 tarihine kadar yevmiye defterleri ve 31.03.2012 tarihine kadar da envanter defterlerine** ilişkin kapanış tasdiklerini yaptırmaları yerinde olacaktır.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

**İHSAN AKAR**

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**