

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Bursa YMM Odası Sicil No: 160/112 Mühür No: 2550 Nilüfer V.D. 143 871 09126
İhsaniye Mah. Can Sok. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa
Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 240 13 79

Sirküler No:2010/14

27.01.2010,Bursa

Konu: Kapanış Tasdiki Hakkında

Ticari işletmelerin tutmak zorunda oldukları defterler ve bunların tasdikine ilişkin hükümler hem Vergi Usul Kanunu'nda (VUK), ve Türk Ticaret Kanunu'nda (TTK) yer almaktadır. Buna göre tutulması gereken defterler için açılış tasdiki, ara tasdik ve kapanış tasdiki yapılmaktadır. Açılış tasdiki, defterler kullanılmaya başlanılmadan önce yaptırılan tasdik olup hem VUK hem de TTK açısından zorunludur. Ara tasdik, VUK'ta düzenlenmiş olup, tutulmakta olan defterlerin ertesi yılda da kullanılacak olması halinde, defterlerin kullanılacağı dönemin ilk ayı içinde yaptırılan tasdik işlemidir.Kapanış tasdiki ise TTK'ya göre defterlerin kullanıldıkları dönemin sonunda yaptırılan tasdik işlemidir.Defterlerin açılış tasdikinin yaptırılmaması, hem vergi hem de sosyal güvenlik uygulamalarında idari para cezası uygulanmasını gerektirirken; kapanış tasdikinin yaptırılmaması, başta defterlerin sahibi lehine delil olarak kabul edilmemesi olmak üzere birçok olumsuz sonucuna yol açmaktadır.

Defterlere (yevmiye defteri ve envanter defteri) kapanış tasdiki yaptırılması Vergi Usul Kanunu'na göre zorunlu olmayıp Türk Ticaret Kanunu'nda yer alan bir zorunluluktur.TTK' nun 70 maddesine göre, 2009 yılı yevmiye defterinin 2010 yılının ocak ayı sonuna kadar notere ibraz edilerek, kapanış tasdikinin yaptırılması gerekmektedir. TTK'nun 72 maddesine göre envanter defterinin ise en geç mart ayının sonuna kadar envanter işlemleri tamamlanarak, nisan ayı sonuna kadar notere ibraz edilmesi ve kapanış tasdikinin yaptırılması gerekmektedir

Defterlerin kapanış tasdikinin yaptırılmaması aşağıdaki sonuçlara yol açmaktadır;

-TTK, Kanun'a uygun olarak tutulan ve birbirini teyit eden ticari defterlerin sahibi lehine delil olarak kullanılabilir

-TTK'da, Kanun'da sayılan defterleri hiç veya Kanuna uygun şekilde tutmayanlar ise ağır para cezası (adli para cezası) ile cezalandırılabilir .

-İcra İflas Kanunu'na göre, ticari defterlerini hiç ya da Kanun'a uygun olarak tutmayanlar, iflas ettiklerinde, 'taksiratlı müflis' sayılmakta ve T. C.K'na göre cezalandırılmaktadırlar

Diğer taraftan 2010 yılında kullanacakları defterleri 2009 Aralık ayında tasdik ettirmeyi unutan mükelleflerin veya bu süreyi kaçıranların 2010 yılı ocak ayı sonuna kadar ara tasdik yaptırarak defterleri yasal süresinde tasdik ettirmemiş olmaktan dolayı resen takdir nedeni ile usulsüzlük cezasından kurtulmaları mümkündür

Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR