

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
İhsaniye Mah. Can Sk. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa  
Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13 79

---

**Sirküler No :2011/48**

**12.12.2011,Bursa**

**Konu:** Ticari Defterlerin Açılış ve Kapanış Tasdikleri hakkında

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu'nda kapanış tasdikine ilişkin herhangi bir zorunluluk olmamakla birlikte, açılış tasdiki yeterli ve zorunludur. Ancak Türk Ticaret Kanunu'nun 85 inci maddesi gereği ticari defterlerin, sahipleri lehine delil sayılabilmesi için, kanuna uygun bir surette tutulması ve birbirini teyit etmesi gerekmektedir. Bunun ilk koşulu ise tasdike tabi olan defterlerin açılış ve kapanış tasdiklerinin süresi içinde yaptırılmış olmasıdır. Bu nedenle mali yılın sonuna geldiğimiz bu günlerde aşağıdaki hususlara dikkat edilmesi faydalı olacaktır.

**1. Açılış Tasdikleri ile 2012 Yılında Kullanılacak Defterlerin Tasdiki:**

Bilindiği gibi, Vergi Usul Kanunu'nun 220 nci maddesinde tasdike tabi defterler; yevmiye ve envanter defterleri, işletme defteri, çiftçi işletme defteri, imalat ve istihsal vergisi defterleri (Basit İstihsal Vergisi defteri dahil), nakliyat vergisi defteri, yabancı nakliyat kurumlarının hasılat defteri, serbest meslek kazanç defteri olarak belirtilmiştir. VUK'nun 221 inci maddesinde ise bu defterleri kullanacak olanların, bunları aşağıda yazılı zamanlarda tasdik ettirmeye zorunlu olduklarını açıklamıştır:

- a) Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda;
- b) Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda;
- c) Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanlar, muafılıktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde;
- d) Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya çeşitli sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce.

Yukarıda da görülebileceği gibi hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin 2012 yılında kullanacakları defterleri en geç 30 Aralık 2011 tarihine kadar notere tasdik ettirmeleri gerekmektedir. VUK'nun 222'nci maddesinde defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenlerin Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığınca tespit edilenlerin bu dönemin ilk ayı içinde tasdiki yenilemeye zorunlu olduklarına hükmedilmiştir.

**2. Defterlerin Kapanış Tasdiki:**Yukarıda da belirtildiği üzere defterlerin kapanış tasdikleri Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda yapılmaktadır. Buna göre, TTK kapsamında yevmiye ve envanter defteri, kapanış tasdiki zorunlu olan defterler olup; Yevmiye defterinin 2012 Yılı'nın Ocak ayı, Envanter defterinin ise 2012 yılının Mart ayı sonuna kadar kapanış tasdikinin yapılması zorunludur.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**