

## DİĞER ÖZEL DOSYALAR

**KANUNİ DEFTERLERİN KAPANIŞ TASDİKİ ZORUNLU MUDUR?**

**ÖZEL DOSYA NO:18**

Vergi Usul Kanunu'nda kapanış tasdikine ilişkin herhangi bir hüküm yer almamaktadır. Dolayısıyla vergi mevzuatı açısından kapanış tasdiki yaptırmamanın da herhangi bir müeyyidesi bulunmamaktadır.

Durum böyle olunca uygulamada sıklıkla, mükellefleri kapanış tasdiki yaptırmadıkları görülmektedir. Oysaki TTK'da, yevmiye defteri ve envanter defteri için kapanış tasdiki yaptırılması zorunluluğu vardır. Bu zorunluluğa uymamanın cezası da Kanunun 67. maddesinde ağır para cezası olarak belirlenmiştir ve tespit edilmesi halinde muhataplar adına cezanın kesilmesi için Savcılığa suç duyurusunda bulunulabilmektedir.

Kanun koyucunun yevmiye defteri ile envanter defteri için kapanış tasdiki öngörmesindeki amacı; bu defterlere sonradan kayıt düşülmesini ve böylece tartışmalı işlemlere yer verilmesini önlemektir.

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 md. 70/5)

Envanter defterinin ise kapanış tasdikinin ne zaman yapılacağı hakkında açık bir hüküm yoktur. TTK'ya göre, Kanunda aksine hüküm olmadıkça, iş yılı sonu için çıkarılacak envanter ve bilançoların gelecek iş yılının ilk üç ayı içinde tamamlanmış olması lazımdır. Noterin yapacağı muamele hakkında 70. maddenin son fıkrası tatbik olunur.(TTK md. 72) Envanter defteri ile ilgili olarak, yevmiye defteri kapanış tasdikine ilişkin maddeye yapılan bu atıftan, envanter defterinin tasdikinin de envanter ve bilançoların tamamlanması için öngörülen sürenin bitiminden itibaren bir ay içinde, yani gelecek iş yılının dördüncü ayı sonuna kadar yapılması gerektiği sonucuna ulaşılabılır. (Yeni Tük Ticaret Kanunu Tasarısına

göre, ticari defterlerinin tümünün kapanış tasdiklerinin izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar notere yaptırılması gerekmektedir.)