

SİRKÜLER 2018/27: Anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluş aşamasında tasdik ettirmek zorunda oldukları defterlerin ticaret sicili müdürlüklerince tasdik işlemlerine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi konusundaki 493 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

10 Mart 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7099 Sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla Vergi Usul Kanunu’nun **Tasdik Makamı** başlıklı 223 üncü maddesinde değişiklik yapılarak, Anonim ve limited şirketler ile kooperatifler tarafından fiziki ortamda tutulacak defterlerin kuruluştaki açılış onaylarının yalnızca ticaret sicili müdürlüklerince yerine getirilmesi, bu süreçte var olan noter onayının kaldırılması düzenlenmiş ve bu düzenleme 15.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmişti. Bu değişiklik dolayısıyla 21.03.2018 tarihli Resmi Gazetede Anonim ve limited şirketler ile kooperatifler tarafından fiziki ortamda tutulacak defterlerin kuruluştaki açılış onaylarının ticaret sicili müdürlüklerince tasdik işlemlerine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi ve ticaret sicili müdürlüklerine tasdik etmek zorunda oldukları defterlerin tasdik işlemlerine ilişkin bilgileri Maliye bildirim zorunluluğu getirilmesi konusundaki 493 sayılı Vergi Usul Kanunu Tebliği yayımlanmıştır. Tebliğde aşağıdaki başlıklar itibariyle düzenlemeler yapılmıştır.

1- Ticaret Sicili Müdürlüklerince Yapılacak Tasdik İşleminin Şekli

Ticaret sicili müdürlükleri, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 19/12/2012 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan **Ticari Defterlere İlişkin Tebliğde** belirtilen ve anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluş aşamasında vergi kanunları bakımından da tasdik zorunluluğu bulunan defterler için söz konusu Tebliğin 14 üncü maddesinde düzenlenen esaslar doğrultusunda tasdik (onay) işlemini yapacaklardır.

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğde yer almayan ancak Vergi Usul Kanunu uyarınca anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluş aşamasında tasdik edilme zorunluluğu bulunan diğer defterlerin tasdik şerhlerinde, Vergi Usul Kanununun 224 üncü maddesinde belirtilen bilgilere yer verilmesi yeterli görülmüş olup, bu şerhlerde Ticari Defterlere İlişkin Tebliğin 14 üncü maddesinde yer alan ilave bilgiler aranmayacaktır.

2- Ticaret Sicili Müdürlüklerince Vergi Usul Kanunu Bakımından Tasdik Edilmesi Zorunlu Olan Defterler

Vergi Usul Kanununun 223 üncü maddesinde 7099 sayılı Kanunla yapılan değişikliden sonra, anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluş aşamasında, defterlerin şirket merkezinin bulunduğu yer ticaret sicili müdürlüğüne tasdik edilmesi zorunlu hale gelmiştir.

Buna göre, gerek VUK’da doğrudan sayılan defterler (yevmiye defteri gibi) gerekse de VUK’da yer alan yetki doğrultusunda tasdik mecburiyeti getirilen defterler (anonim şirketlerin damga vergisi defteri gibi) adı geçen şirketlerin kuruluşunda ticaret sicili müdürlüğü tarafından tasdik edilecektir.

3- Ticaret Sicili Müdürlüklerince Yapılacak Tasdik İşlemlerine İlişkin Bildirim Zorunluluğu

Ticaret sicili müdürlüklerine, tasdik etmek zorunda oldukları defterlerin tasdik işlemlerine ilişkin bilgileri elektronik ortamda Maliye Bakanlığı’na gönderme zorunluluğu getirilmiştir.