

## VERGİ SİRKÜLERİ

02.12.2022

No: 2022/112

**KONU: 2023 Yılında Tutulacak Ticari Defterler ve Tasdik Tarihleri Hak.**

Gerek VUK Md.221 gerekse TTK Md.64 hükümlerine göre:

1. Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda (Normal hesap dönemleri için ARALIK AYI SONUNA KADAR);
2. Hesap dönemleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda;
3. Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanlar, muafliktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde;
4. Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce.
5. Anonim Şirketler, Limited Şirketler, Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketler ve Kooperatiflerin İlk kuruluşunda kullanmak zorunda oldukları defterlerinin tamamı ticaret sicilinde onaylatılacaktır

• **Tasdik Yenileme (Ara Tasdik) (VUK Madde 222 ve Ticari Defter Tebliği Madde 17–18)**

Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığınca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde tasdiki yeniletmeye mecburdurlar.

• **Ara Tasdik (Tasdik Yenileme) Yapılabilecek Defterler:**

- 1- Yevmiye defteri, (Ara tasdik yapılmadan önce, kapanış onayı yaptırılması gerekir.)
- 2- Defteri kebir,
- 3- Envanter defteri
- 4- A.Ş Yönetim Kurulu Karar Defteri, (Ara tasdik yapılmadan önce kapanış onayı yaptırılması gerekir.)
- 5- Damga Vergisi Defteri

• **Kapanış Onayı (Tasdiki) Yapılacak Defterler: ( TTK Madde 64/ 3, 5 )**

- 1)-Anonim Şirket Yönetim Kurulu KARAR DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar normal hesap dönemleri için OCAK AYI Sonu)
- 2)- Bilanço esasına göre defter tutan TÜM MÜKELLELERİN YEVMİYE DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar normal hesap dönemleri için HAZİRAN AYI Sonu)

Yukarıdaki defterler dışındaki defterlerin KAPANIŞ TASDİKİ YAPTIRILMAZ.

• **E-Defter Tutanlar; Yevmiye ve Defter-i Kebir Dışındaki Defterleri Notere Tasdik Ettirecekler:**

E- defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir defterleri dışında, Tutmak zorunda oldukları defterleri kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadırlar.

## • e-Defter'e Geçiş Tarihleri

Sektör Ayrımı Olmaksızın Tüm Mükellefler İçin e-Fatura ve e-Defter'e Geçiş Tarihleri:

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2021	4.000.000 TL	01.07.2022	01.01.2023
2022	3.000.000 TL	01.07.2023	01.01.2024

- ÖTV Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'ndan lisans alan işletmeler ile ÖTV Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler; lisans alımı, imal, inşa veya ithalin yapıldığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-Fatura uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.
- Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle uğraşanlar, işe başlama tarihinden itibaren 3 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak eFatura uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.
- İhracat işlemlerinde e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 3065 sayılı KDV Kanununun 11'inci maddesine göre mal ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamında satışlar dahil) ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, söz konusu faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur.

## • Gayrimenkul ve Motorlu Araç Alım-Satım ve Kiralama İşleri Yapanlar:

(Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükellefler)

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2020-2021	1.000.000 TL	01.07.2022	01.01.2023
2022	500.000 TL	01.07.2023	01.01.2024

## • Elektronik (İnternet) Ortamda Mal ve Hizmet Satışı Yapanlar İçin Geçiş Tarihleri

(Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışını gerçekleştiren mükellefler.)

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2020-2021	1.000.000 TL	01/07/2022	01/01/2023
2022	500.000 TL	01/07/2023	01/01/2024

## • Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediye Ruhsatlı Oteller

(Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri)

	E-FATURA	E-DEFTER
e-fatura e-defter yıl ve brüt satış hasılatı sınırlaması yok Sektördeki tüm mükellefler	01.07.2022	01.01.2023

01.07.2022 01.01.2023 Bağımsız denetime tabi olan şirketler e-Defter tutmaları zorunludur.

Saygılarımızla,  
**Fikirli YMM Ltd. Şti.**