



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

24.02.2014* 01397

Ankara,

Sayı : 2014/

Konu :

YMM VE SMMM ODASI BAŞKANLIKLARI'NA

T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Kooperatifçilik Genel Müdürlüğü'nün Birliğimize gönderdiği ve ekte bir örneği bulunan yazısı ile **"kooperatiflerde yürütülen denetimler sonucunda; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun ticari defterlerle ilgili 64'üncü ve devamı maddelerine uyulmadan defterlerin gereken şekilde veya hiç tutulmadığı, açılış ve kapanış tasdiklerinin yapılmadığı, bu çerçevede kooperatiflere aynı Kanunun 562'nci maddesi uyarınca yüksek miktarda adli ve idari para cezaları uygulandığından"** bahisle meslek mensuplarımızca kooperatiflerin bilgilendirilmesi ve bu hususta daha hassas davranılmasına ihtiyaç duyulduğu belirtilmiştir.

Bilgi edinilmesi ve Odanız üyesi meslek mensuplarının konu hakkında bilgilendirilmesi hususunda gereğini rica ederiz.

Saygılarımızla,

Ymm. Nail SANLI
Genel Başkan

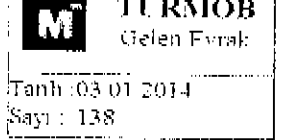
Ek:

T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Kooperatifçilik Genel Müdürlüğü tarafından Birliğimize gönderilen yazı örneği.

DA/AS



T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Kooperatifçilik Genel Müdürlüğü



26 Aralık 2013

Sayı : 50660323-251.99 / 3608
Konu : Kooperatiflerde Ticari Defterlerin Tutulması

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİNE**

Bakanlığımızca kooperatiflerde yürütülen denetimler sonucunda; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun ticari defterlerle ilgili 64 üncü ve devamı maddelerine uyulmadan defterlerin gereken şekilde veya hiç tutulmadığı, açılış ve kapanış tasdiklerinin yapılmadığı görülmektedir. Bu çerçevede kooperatiflere aynı Kanunun 562 nci maddesi uyarınca yüksek miktarda adli ve idari para cezaları uygulanmaktadır.

6102 sayılı Kanunun 124 üncü maddesine göre kooperatifler ticaret şirketlerinden sayılmakta, 16 ncı maddesinde ise ticaret şirketlerinin tüzel kişi tacir olduğu belirtilmektedir. Dolayısıyla kooperatiflerin ve bunların üst kuruluşlarının 6102 sayılı Kanunda tüzel kişi tacirlere ilişkin ticari defter tutma yükümlülükleri bulunmaktadır.

Ayrıca 1163 sayılı Kooperatifler Kanununun 98 inci maddesi kapsamında, bu kanunda aksine açıklama olmayan hususlarda 6102 sayılı Kanunun anonim şirketlere ilişkin hükümleri uygulanmaktadır. 1163 sayılı Kanunda kooperatiflerin hangi ticari defterleri tutacakları hususunda açık bir hüküm bulunmaması nedeniyle anonim şirketlere yapılan atıftan yola çıkarak, 6102 sayılı Kanunun 64 üncü maddesi üçüncü fıkrasına dayanılarak hazırlanan 19/12/2012 tarihli 28502 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ"deki anonim şirketlere getirilen yükümlülükler kooperatifler açısından da geçerli bulunmaktadır.

6102 sayılı Kanunun 64 üncü maddesi ve Ticari Defterlere İlişkin Tebliğin 5 inci maddesi birlikte değerlendirildiğinde, kooperatifler ve üst kuruluşlarınca yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, pay defteri(ortaklar defteri), yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defterinin tutulması zorunlu bulunmaktadır.

Yine anılan kanunun 64 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında;

-Fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri, pay defteri(ortaklar defteri), yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defterinin açılış onaylarının kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce noter tarafından yapılacağı,

-Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onaylarının ise, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar notere yaptırılacağı,

-Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yapıtları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebileceği,



T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Kooperatifçilik Genel Müdürlüğü

-Yevmiye defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar, yönetim kurulu karar defterinin kapanış onayı ise izleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar notere yaptırılacağı,

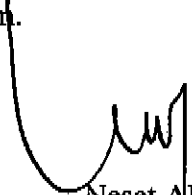
-Ticaret şirketlerinin dolayısıyla kooperatiflerin de ticaret siciline tescili sırasında defterlerinin açılışının ticaret sicili müdürlükleri tarafından da onaylanabileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Bilindiği üzere Kooperatifler, 6102 sayılı Kanundan ve vergi mevzuatından kaynaklanan yükümlülüklerini serbest muhasebeciler, mali müşavirler ve yeminli mali müşavirler aracılığıyla yerine getirmektedirler. Bu nedenle bu konuda serbest muhasebeci, mali müşavirler ve yeminli mali müşavirlerce kooperatiflerin bilgilendirilmesi ve bu hususta daha hassas davranılmasına ihtiyaç duyulmaktadır. İlgili cezaların alınmasında kooperatif yönetim kurulu üyeleri müteselsil olarak sorumlu hale gelmekte ve kooperatifler yüklü miktarlarda para cezası ödemek durumunda kalmaktadırlar. Özellikle büyük bir bölümünün mali yapıları zayıf olduğundan bu cezaların ödenmesinde sıkıntı yaşanmaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle Birliğinizce söz konusu kanuni yükümlülüklerin meslek mensuplarınıza hatırlatılması ve gerekli önlemlerin alınması önem taşımaktadır.

Gereği ile sonucundan Bakanlığımıza bilgi verilmesini rica ederim.


Neşet AKKOÇ
Bakan a.
Müsteşar Yardımcısı