

# 16 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUNLA İLGİLİ GENEL TEBLİĞ

|              |                                                                                                                                |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Belge türü   | Tebliğ                                                                                                                         |
| Kanun        | KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN                          |
| Tebliğ grubu | KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUNLA İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER |
| Sayı         | 20029                                                                                                                          |
| Tarih        | 24.12.1988                                                                                                                     |
| Sıra no      | 16                                                                                                                             |

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla ilgili olarak; indirim, dahili tevkifat ödememe, geçici vergi ödememe ve ödeme kaydedici cihazların haczedilememesi konularında aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

## **1. İndirim:**

Bilindiği üzere, 5 Kasım 1988 tarihinde yayımlanarak yürürlüğe giren 3482 sayılı Kanunla 3100 sayılı Kanunun 7 nci maddesinde yer alan indirimle ilişkin hüküm yeniden düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme ile mükelleflere, kullanmak üzere satın aldıklarını, cihazın iktisap edildiği yıla ait gelir veya kurumlar vergisine tabi kazançlarından indirim imkanı sağlanmıştır.

Buna göre mükellefler, kullanmak üzere satın aldıkları ödeme kaydedici cihazların fatura bedelinin % 40'ını, cihazın iktisap edildiği yıla ait verecekleri gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde bu vergilere tabi kazançlarından indirilebileceklerdir. Ancak fatura üzerinde cihazın satış bedelinden ayrı olarak ödenen katma değer vergisi de yer almaktadır. Katma Değer Vergisi Kanununa göre, amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ödenen katma değer vergisi bilahare dilimlere halinde mükelleflerce tahsil edilen katma değer vergisinden indirilmektedir. Bu bakımdan amortismanına tabi iktisadi kıymet olan ödeme kaydedici cihazlar için mükelleflerce ödenen katma değer vergisi, söz konusu % 40'lık indirim yapılırken dikkate alınmayacak diğer bir anlatımla indirime esas olan fatura bedeli; katma değer vergisi hariç tutularak hesaplanacaktır. Bahsi geçen % 40'lık indirim, kullanılan cihazlar dolayısıyla getirildiğinden, mükelleflerin, bir süre kullandıktan sonra sattıkları cihazlar için daha önce indirdikleri tutarı, satışın gerçekleştiği yıla ait vergiye tabi kazançlarına ilave edecekleri tabiidir.

Öte yandan maddede, indirim cihazın iktisap edildiği yıla ait gelir veya kurumlar vergisine tabi kazançları ile ilgili beyannamelerinde söz konusu indirimi yapma imkanları bulunmaktadır.

Ayrıca mükellefler bu indirimi dikkate almaksızın cihazları maliyet bedelinin tamamı üzerinden Vergi Usul Kanununa göre amortismanına tabi tutabileceklerdir.

## **2. Dahili Tevkifat ve Geçici Vergi Ödememe:**

3100 sayılı Kanunun 3482 sayılı Kanunla değişik 7 nci maddesinin 2 nci fıkrasında "ödeme kaydedici cihaz kullanmak mecburiyetinde olan ikinci sınıf tacirler, ilk defa satın aldıkları cihazlar nedeniyle ve bir defaya mahsus olmak üzere, bu cihazları aldıkları tarihi takip eden aybaşından itibaren 12 ay süre ile dahili tevkifat ödememezler" hükmü yer almaktadır.

Ancak, 10 Aralık 1988 gün ve 20015 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3505 sayılı Kanunla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun dahili tevkifat ödenmesine ilişkin 94/B maddesi yürürlükten kaldırılmış ve bunun yerine 1 Ocak 1989 tarihinden itibaren uygulanmak üzere geçici vergi ödeme esası getirilmiştir.

Diğer taraftan 3505 sayılı Kanunla 193 sayılı Kanuna eklenen geçici 33'üncü maddenin (b) fıkrasında "ödeme kaydedici cihaz alan ikinci sınıf tacirler, ilk defa satın aldıkları cihazlar nedeniyle ve bir defaya mahsus olmak üzere 12 aya ilişkin geçici vergi taksitlerini ödememezler. Geçici verginin bu aylara isabet eden tutarı vergi dairesince terkin edilir. 5 Kasım 1988 tarihinden itibaren ilk defa ödeme kaydedici cihaz satın alan ikinci sınıf tacirlerden, ödeme kaydedici cihazı 1988 Kasım ayında satın alanlar 11 ay süreyle, 1988 Aralık ayında satın alanlar ise 12 ay süreyle 1 Ocak 1989 tarihinden itibaren geçici vergi ödememezler" denilmiştir.

Bu hükümlere göre, dahili tevkifat ve geçici vergi ödememe imkanından yararlanma esasları aşağıda açıklanmıştır.

a) Dahili tevkifat ve geçici vergi ödememe imkanından yararlanacak mükelleflerin;

\_ Perakende ticaretle uğraşma veya hizmet ifa etme ve ikinci sınıf tacir olma (işletme hesabı esasını göre defter tutma),

