

12 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	19807
Tarih	07.05.1988
Sıra no	12

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 Sayılı Kanun uygulaması ile ilgili olarak aşağıdaki hususların açıklanmasına gerek duyulmuştur.

1. Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanma Mecburiyetinde Olmayanlar:

Kanunun 1. maddesinin 3. fıkrasında "ödeme kaydedici cihazların kullanılması mecburiyeti Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilen faaliyetlerle uğraşanlar hakkında uygulanmaz" hükmü yeralmaktadır.

Anılan maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak münhasıran aşağıda belirtilen faaliyetlerle uğraşan mükelleflerin, Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen fatura veya perakende satış fişlerini düzenlemeleri şartıyla ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyetinin dışında bırakılmaları uygun görülmüştür.

- a) Tarım alet ve makinalarının satışı (ayrıca yedek parça satılmaması şartıyla),
- b) Posta pulu, jeton ve 3468 sayılı Kanuna göre verilen ruhsat tezkeresine dayanılarak yapılan pul ve kıymetli kağıtların satışı,
- c) Şehiriçi toplu taşımacılıkta kullanılan abonman biletlerinin satışı,
- d) Elektrik, Su, Havagazı ve Kalorifer tesisatçılığı faaliyeti (aynı zamanda tesisat malzemeleri satışı da yapanlar hariç),
- c) Terzilik faaliyeti (aynı zamanda kumaş ticaretinde bulunanlar hariç),

Şu kadar ki bu mükelleflerin, anılan madde uyarınca mecburiyet dışında bırakılmaları, Bakanlığımızca gerek görülen hallerde bilahare mecburiyet kapsamını alınmalarına engel değildir.

2. Ödeme Kaydedici Cihazların Kullanılması:

Katma değer vergisi oranlarının yeniden belirlenmesine ilişkin 30/12/1987 gün ve 87/12469 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlüğe girmesiyle birlikte, teslim ve hizmetlerine beş değişik katma değer vergisi oranı uygulanan ancak cihazları, dört departmanlı olan veya daha fazla departmanlı olmakla beraber en fazla dört değişik orana göre katma değer vergisi hesaplayacak özellikle bulunan mükelleflerin, ne şekilde hareket edecekleri hususunda tereddüde düştükleri anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, adı geçen Kanunun 2. maddesinin 3. fıkrasında "Maliye ve Gümrük Bakanlığı belirleyeceği esaslar dahilinde gerekli şartları taşımayan cihazlar kullanılarak veya elle doldurularak satış fişi düzenlenmesine izin verebilir" denilmiştir.

Bakanlığımıza tanınan bu yetkiye dayanılarak, teslim ve hizmetlerine uygulanan değişik katma değer vergisi oranları itibarıyla cihazlarının departmanları yetersiz kalan, diğer bir anlatımla teslim ve hizmetlerine beş değişik katma değer vergisi oranı uygulandığı halde, cihazları en fazla dört değişik orana göre katma değer vergisi hesaplayacak özellikle bulunan mükelleflerin, özel matrah şekillerine göre vergilendirilen (vergisi önceki safhalarda ödenen ve perakende satış sırasında katma değer vergisi bakımından bir işlem yapılmayacak olan) satışlarını, Vergi Usul Kanununa göre, herbir satış için ayrı ayrı düzenlenecek fatura veya perakende satış fişleri ya da herbir iş gününün sonunda düzenlenecek toplu fatura ile belgelendirmeleri uygun görülmüştür.

Buna göre, kullanmakta oldukları ödeme kaydedici cihazlar yukarıda belirtildiği şekilde yetersiz bulunan mükellefler, özel matrah şekillerine göre vergilendirilen (Gazete, dergi ve benzeri periyodik yayınlar ile Tekel, Tütün, Tütün Mamulleri, Tuz ve Alkol işletmeleri Genel Müdürlüğünce üretilen tuz dışındaki maddeler gibi) mal satışları için, ayrı ayrı olmak üzere fatura veya perakende satış fişi ya da herbir iş gününün sonunda bütün satışlarını gösteren tek bir fatura (toplu fatura) düzenleyecekler, diğer teslim ve hizmetlerini ise ödeme kaydedici cihaz fişleri ile belgelendireceklerdir.

