

Ödeme kaydedici cihazların mali hafızalarının değiştirilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.02-2010/705-1-2
Tarih	21.03.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.02-2010/705-1-2

21/03/2011

Konu : Ödeme Kaydedici Cihazların Mali Hafızaları

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Başkanlığımız Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi işletmenizin Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesine göre aktif ve pasifiyle birlikte sermaye şirketine (Limited) dönüşürken işletmenizde kullanılan ödeme kaydedici cihazların mali hafızalarının değiştirilmesinin gerekip gerekmediği konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin 2 numaralı bendinde, kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devir alan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması (Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.) hallerinde değer artışı kazancının

hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkındaki 1996/1 Sıra No.lu İç Genelgesinin Ödeme Kaydedici Cihazların Mali Hafızasının Değişmesine Gerek Olmayan Haller başlıklı 2/a maddesinde: "Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesine uygun olarak ferdi işletmelerin, kollektif şirketlerin ve adi komandit şirketlerin sermaye şirketlerine dönüşümlerinde, ... devre konu varlıklar arasında yer alacak ödeme kaydedici cihazın mali hafızasının değiştirilmesi zorunlu bulunmamaktadır." denilmektedir.

Öte yandan, 15/05/2004 tarihli ve 25463 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 60 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğinde, geçici olarak kullanım dışı bırakılan veya kullanılırken satılmak istenen ödeme kaydedici cihazlarla ilgili (gayrıfaal hale getirme, malihafıza tespiti, devir vb.) işlemlerin, bundan böyle ödeme kaydedici cihaz yetkili servislerince yapılacağı belirtilmiş ve buna dair usul ve esaslar açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğin "6/a" bölümünde, kullandıkları cihazları satmak veya devretmek isteyen mükelleflerin yetkili servise başvuruda bulunarak cihaz hafızasında kayıtlı bilgileri tespit ettirecekleri, yetkili servisin, cihazın kullanıldığı döneme ilişkin mali hafıza raporunu alacağı ve servisin, satıcının ve alıcının imzalarını taşıyan tutanağı düzenleyeceği, düzenlenen mali hafıza raporunun ve tutanağın birer örneğinin mükelleflere (alıcıya yalnızca tutanağın) verileceği, diğer örneğinin ise serviste kalacağı belirtilmiştir.

Buna göre, bilanço esasına göre vergilendirildiği belirtilen ferdi işletmenizin Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi gereği sermaye şirketine dönüştürmesinden önce ödeme kaydedici cihazın hafızasında kayıtlı bulunan mali bilgilerin, 60 Seri No.lu Genel Tebliğin 6-a bölümünde açıklandığı şekilde yetkili servis tarafından tespit edilmesi gerekmekte olup, ferdi işletmenin sermaye şirketine devri nedeniyle ödeme kaydedici cihazın mali hafızasının değiştirilmesi zorunlu bulunmamaktadır. Ancak ferdi işletmeye ait ödeme kaydedici cihaz levhasının iptal ettirilerek yeni şirket adına ödeme kaydedici cihazlara ait levha çıkarttırılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı V.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026