

Ferdi işletmelerin şirkete dönüştürülmesinde, semaye şirketlerinin birleşme ve devir hallerinde veya Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yapılacak değişikliklerde devre konu varlıklar arasında yeralan ödeme kaydedici cihazların mali hafızalarının değişti

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.0.GEL.0.65/6522-131/29966
Tarih	03.07.2002

Yazınızda,birlik'in yeniden yapılanma amacıyla bünyesinde bulunan iktisadi işletmeleri (satış mağazaları), tüm aktif ve pasifiyle birlikte % 97,6'sı kendisine ait olan Ticaret Anonim Şirketine sermaye olarak konulmak üzere devredeceği belirtilerek mağazalarda kullanılan ödeme kaydedici cihazların mali hafızalarının değiştirilip değiştirilmeyeceği sorulmaktadır.

Bilindiği gibi, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Hakkında 3100 sayılı Kanunla ilgili 50 seri Mecburiyeti no.lu Genel Tebliğin A/2-b bölümünde, kullandıkları ödeme kaydedici cihazları satmak isteyen mükelleflerin, vergi dairesince yapılan tespiti müteakip yetkili servise müracaatla, cihaz bünyesindeki eski mali hafızayı söktürüp bunun yerine cihazla aynı sicil numarasına sahip yeni bir mali hafıza taktıracakları, sökülen hafıza ünitesini ise saklamak üzere alıkoyacakları açıklanmıştır.

Bahse konu mali hafıza değişimi, mükelleflerin satmak istedikleri cihazlarının bünyelerinde yeralan ve kendilerine ait olan genel hasılat ve katma değer vergisi tahsilatı gibi silinemez mali bilgilerin kayıtlı bulunduğu mali hafıza ünitesini, Vergi Usul Kanununun defter ve belgelerin muhafaza ve ibraz mecburiyetine ilişkin hükmünün de gereği olarak bir başkasına vermeme ve kendi uhdelelerinde saklama işlemidir. Mali hafıza değişimi, mükelleflerin, işi bırakma, ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetinin dışına çıkarılma veya ihtiyacından fazla cihaza sahip bulunma gibi nedenlerle kullandıkları cihazları bir başka mükellefe satmaları halinde söz konusu olmaktadır.

Anılan kanunla ilgili 1996/1 seri no.lu İç Genelgenin 2. bölümünde, Gelir Vergisi Kanununun 81. maddesine uygun olarak ferdi işletmelerin şirkete dönüşümünde, sermaye şirketlerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 36 ve 37. maddeleri hükümlerine göre gerçekleşecek birleşme ve devir hallerinde veya Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yapılacak değişikliklerinde, devre konu nevi varlıklar arasında yeralacak ödeme kaydedici cihazların mali hafızalarının değiştirilmesinin zorunlu bulunmadığı belirtilmiştir.

Bu nedenle, yukarıdaki açıklamalar ışığında,birliğin, iktisadi işletmelerinin (satış mağazalarının) tüm aktif ve pasifiyle birlikte ödeme kaydedici cihazlarının da Ticaret Anonim Şirketine intikalinin satış değil, esasen kendisine ait olan bir şirkete devrinden ibaret olması sebebiyle, devre konu varlıklar arasında yeralacak ödeme kaydedici cihazların mali hafızalarının değiştirilmesi zorunlu bulunmamaktadır.

Ancak, söz konusu devir işlemlerinin tamamlanmasından önce ödeme kaydedici cihazların mali hafızalarında kayıtlı bilgilerin, 50 seri no.lu Genel Tebliğin A/2-a bölümünde açıklandığı şekilde dairesince tespit edilmesi ve ödeme vergi kaydedici cihazlara ait önceki levhaların iptal edilerek yeni levhaların çıkartılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.