

İşyeri olarak kiralanan fakat hiç kullanılmayan muayenehanede serbest meslek faaliyetinde bulunulmaması şartıyla bu işyerinde POS cihazı bulundurma ve kullanma zorunluluğunun bulunmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.01.17.02-VUK.MÜK.257-10
Tarih	04.03.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.17.02-VUK.MÜK.257-10

04/03/2011

Konu : İşyeri olarak kiralanan fakat hiç kullanılmayan muayenehanede POS cihazı kullanılıp kullanılmayacağı

İlgi dilekçenizde, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... T.C.Kimlik Numaralı mükellefi olduğunuzu, çalıştığınız kurumda serbest meslek (hekim) faaliyetinizi sürdürdüğünüzü, Sağlık Bakanlığının uygulamaları nedeniyle dilekçenizde belirtilen adreste bulunan muayenehanenin bir odasını kiralamak zorunda kaldığınızı, bu adreste kesinlikle hekimlik yapmayacağınızı, işyerinizin olduğunu ve kuruma serbest meslek makbuzu düzenleyeceğinizi açıklayarak, bu durumda kiraladığınız adreste POS cihazı kullanma zorunluluğunuzun bulunup bulunmadığı konusunda bilgi talep etmektedirsiniz.

Vergi Usul Kanununun Mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden çıkarılan 379 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlere (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil) 01.06.2008 tarihinden geçerli olmak üzere işyerlerinde kredi kartı okuyucularından (POS-Point of Sale) bulundurma ve kredi kartı ile yapılan ödemelerde bu cihazları kullanma zorunluluğu getirilmiş ve bu cihazlarla düzenlenecek POS fişlerinin Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmiş "serbest meslek makbuzu" olarak kabul edileceği açıklanmış olup, 382 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de söz konusu uygulamanın başlangıç tarihi 01.09.2008 olarak değiştirilmiştir.

Bu uygulama ile, serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlere (diş hekimleri ve veteriner hekimler dahil) bedelini kredi kartı kullanmak suretiyle tahsil ettikleri hizmetler için bu cihazları kullanma ve işyerlerinde bulundurma zorunluluğu getirilmektedir. Bedelini kredi kartı kullanmaksızın (nakit, çek, havale vb. olarak) tahsil ettikleri hizmetler için ise Vergi Usul Kanununa göre serbest meslek makbuzu düzenlemeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, 40 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 221 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ücret - serbest meslek kazancı ayrımının önemi ve vergilendirmesine ilişkin kriterler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Buna göre, sağlık kuruluşlarında çalışan hekimlerin, elde ettikleri gelirin niteliği belirlenirken; hekimlerin işe başlama bildirimi, bildirim üzerine düzenlenen yoklama fişi, varsa kira sözleşmesi, özel hastane işleten gerçek veya tüzel kişilerle hekim arasında düzenlenen sözleşmeler dikkate alınarak;

- Hekimlerin, günlük çalışma saatlerinin bir kısmında çalışmak üzere kiraladıkları (sağlık kuruluşlarının odaları dahil) bu işyerlerinde kendi nam ve hesabına serbest meslek faaliyetinde bulunması, mesleki faaliyetine ilişkin tahsilatları için hizmet verdiği hastalara serbest meslek makbuzu vermeleri kaydıyla elde ettikleri gelirin serbest meslek kazancı,

- İşveren ile hekim arasında hizmet sözleşmesi düzenlenmesi, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak onun emir ve talimatları dahilinde çalışılması halinde ise elde edilen gelirin ücret, olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, özel hastanelerde ücretli olarak çalışmalarının yanı sıra işyeri kiralamak suretiyle burayı adres göstererek serbest meslek mükellefiyeti tesis ettiren doktorların, doktorluk faaliyetini bu işyerinde icra etmek suretiyle gerçekleştirmeyip ücretli olarak çalıştıkları hastanelerde söz konusu faaliyete devam etmeleri halinde, bu işyerinde icra edilenserbest meslek faaliyetinden bahsedilemeyecektir.

Buna göre; yalnızca çalıştığınız kuruma işyeri hekimi olarak hizmet vermeniz ve kiralamış olduğunuz muayenehanenizde serbest meslek faaliyetinde bulunmamanız şartıyla bu işyerinde POS cihazı bulundurma ve kullanma zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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