

Ö.K.C. satış fişlerinde bulunması gereken bilgilerin neler olduğu Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.0.GEL.0.65/6508-59/41593
Tarih	01.10.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 01.10.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.65/6508-59/41593

**KONU : Ö.K.C. satış fişlerinde bulunması
gereken bilgiler hk.**

RİZE VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 07.01.1999 gün ve B.07.4.DEF.0.53.10.206-1336/105 sayılı yazınız.

Yazınızda, İliniz mükelleflerinden Limited Şirketinin ödeme kaydedici cihazının, 24.12.1998 - 31.12.1998 tarihleri arasında düzenlenen fişlere teknik bir arızadan dolayı hatalı tarih bastığı, (yıl sütununun 1986 yazdığı) ancak mali bilgilerin cihaz hafızasına kaydolması nedeniyle vergi ziyaının olmadığı, ayrıca Vergi Usul Kanununa göre fatura verilmesi gereken bazı satışlar için de ödeme kaydedici cihaz fişi düzenlendiği belirtilerek, bahse konu fiillerden dolayı mükellefe ne tür bir ceza kesileceği sorulmaktadır.

Bilindiği gibi, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunun 3. maddesinde, ödeme kaydedici cihaz kullanmak suretiyle verilen satış fişlerinde, diğer bilgilerin yanında "işlem tarihinin"de gösterileceği belirtilmiştir.

3100 sayılı Kanun gereğince Bakanlığımızca onaylanan ödeme kaydedici cihazların hepsi, satış fişlerinin üzerine diğer bilgilerin yanısıra işlem tarihini de yazabilecek özelliktedir. İşlem tarihi (büyük çoğunlukla) ödeme kaydedici cihazların bünyelerinde yeralan saat'e bağlı olarak 24 saatte bir kendiliğinden değişmektedir. Bazı ödeme kaydedici cihazların tarihi ise cihaz mühürü sökülmezsizin, cihaz anahtarını belirli bir konuma getirmek ve dışarıdan tuşlarına basılmak suretiyle ayarlanmaktadır.

Buna göre, cihazın çalışmasını engellemek ve hafızadaki bilgilerin silinmesi veya değiştirilmesi sonucunu doğurmamak şartıyla yalnızca ayarlama veya teknik bir hatadan kaynaklanan "tarihin, fiş üzerine yanlış yazılması" işleminin 3100 sayılı Kanunun Mükerrer 8/2. maddesinde sözü edilen "Bakanlığımızca belirlenip açıklanan usul ve esaslara uymama" veya "arızalı cihaz kullanma" fiili olarak değerlendirilmemesi ve söz konusu fiili işleyen mükelleflere anılan maddeye göre birinci derece usulsüzlük cezasının beş katı tutarındaki cezanın kesilmemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 352. maddesinin II. derece usulsüzlüklerle ilgili 7 numaralı bendinde "Vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve vesikaların Kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması" hali ikinci derece usulsüzlük fiili olarak belirlenmiştir.

Bu nedenle, bahse konu olayın teknik bir arızadan meydana gelmesi, kasıt unsurunun bulunmaması ve vergi ziyaının da olmaması sebebiyle adı geçen mükellefe, işlem tarihi hatalı olan ödeme kaydedici cihaz fişleri ile ilgili olarak Vergi Usul Kanununun 352/II-7. maddesi uyarınca ikinci derece usulsüzlük cezasının kesilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun fatura kullanma mecburiyetine ilişkin 232. maddesinde, "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler;

