

Ö.K.C. kullanma mecburiyeti başlamadan önce cihaz kullanan mükellef hakkında kaçakçılığa teşebbüs işlemi yapılmaz, özel usulsüzlük cezası kesilir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.0.GEL.0.65/6516-36840
Tarih	29.08.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 29.08.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.65/6516-36840

**KONU : Ö.K.C. kullanma mecburiyeti
başlamadan önce cihaz kullanan mükellef
hakkında kaçakçılığa teşebbüs işlemi
yapılıp yapılmayacağı hk.**

ÇANKIRI VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 31.7.1997 gün ve B.07.4.DEF.0 .18.10/45-1705 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız eki özeltgede, mecburiyetinin başlama tarihinden önce ödeme kaydedici cihaz alan ancak mecburiyetinin başlama tarihinden sonra kullanmaya başlayan İliniz mükelleflerinden 'nın kaçakçılığa teşebbüs etmiş sayılacağı belirtilmektedir.

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunun 8. maddesinin 1. fıkrasında "... süresi içerisinde ödeme kaydedici cihazları almayan, cihazları bozan, bozuk cihazları kullanan veya başkalarının kullanmasına izin veren mükellefler, kaçakçılığa teşebbüs etmiş sayılırlar. Bu mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun 360 ıncı maddesinde yer alan ceza uygulanır." hükmü mevcuttur.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353/2. maddesinde "... ödeme kaydedici cihazları kullanmak suretiyle verilmesi gereken fişleri vermeme" özel usulsüzlük fiili olarak belirlenmiştir.

Buna göre yukarıda yapılan açıklamalar ışığında, adı geçen mükellefin, kullanmakta olduğu ödeme kaydedici cihazı, mecburiyetinin başlama tarihinden önce satın alması halinde, kaçakçılığa teşebbüs etmiş sayılmaması gerekir.

Bu durumda adı geçen mükellefe, mecburiyetinin başlama tarihinden itibaren ödeme kaydedici cihaz kullanmak suretiyle fiş vermediğinin tespit edilmesi halinde Vergi Usul Kanununun 353/2. maddesine göre özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı