

Gerçek usulde G.V. mükellefi olan doktorların serbest meslek erbabı olmaları sebebiyle, Ö.K.C.kullanma mecburiyeti yoktur.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	B.07.0.GEL.0.65/6527-142/036271
Tarih	27.08.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 27.08.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.65/6527-142/036271

**KONU : Gerçek usulde G.V. mükellefi olan doktor-
ların serbest meslek erbabı olmaları sebebiyle, Ö.K.C.
kullanma mecburiyetlerinin bulunmadığı hk.**

KOCAELİ VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 11.06.1999 gün ve B.07.4.DEF.0.41.10.190-5-1-4593 sayılı yazınız.

Yazınızda, iliniz mükelleflerinden Ltd. Şirketi'nin, anasözleşmesinde sayılan özel hastane, dispanser ve poliklinik işleri yapmak üzere ilçesinde açmış olduğu şube işyerinde Ö.K.C. kullanılıp kullanılmayacağı konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği gibi, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla perakende mal satan veya hizmet ifa eden birinci ve ikinci sınıf tacirlere ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyeti getirilmiştir.

Buna göre, gerçek usulde gelir vergisine tabi olan doktorların, serbest meslek erbabı olmaları sebebiyle 3100 sayılı Kanun kapsamına girmediklerinden ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyetleri bulunmamaktadır. Şirket şeklinde teşkilatlanan doktorların elde ettikleri kazançlar kurum kazancı olduğundan serbest meslek faaliyetinden söz edilememektedir. Bu farklılığı ortadan kaldırmak amacıyla 43 Seri No.lu Genel Tebliğ ile Kanunun 1/3. maddesi ile Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak "Şirket veya ortaklık şeklinde teşkilatlanan Tabipler (Diş, Kulak, Burun, Boğaz ve Göz Doktoru gibi)" ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyetleri dışında bırakılmışlardır.

Ancak, faaliyetinin türü serbest meslek faaliyeti niteliğinde olmayan veya aynı işyerinde serbest meslek faaliyetinin yanısıra ticari faaliyet kapsamındaki işlerle de uğraşan, gerek gerçek usulde vergilendirilen ve gerekse şirket şeklinde teşkilatlanan doktorların ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyetleri bulunmaktadır.

Bu nedenle, yazınızda bahsi geçen olay ile ilgili olarak Ltd. Şirketinin, faaliyet türünün serbest meslek faaliyeti niteliğinde olup olmadığının ve herhangi bir ticari faaliyetinin bulunup bulunmadığının tespit ettirilmesi, tespit sonuçlarına göre münhasıran serbest meslek faaliyeti niteliğindeki (sağlık hizmetleri vb.) işlerle uğraştığının anlaşılması halinde ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyetinin dışında tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

