T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[Mük 257-2012/VUK-1- . . .]-1194 24/04/2014
Konu : Diş muayenehane şirketinin yeni nesil ödeme kaydedici cihaz uygulamasına geçip geçmeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinizin diş muayenehane hizmeti işi ile iştigal ettiği, kurumunuzun faaliyetlerinde kullanmakta olduğu sabit ve seyyar POS cihazlarıyla müşterilerden yapılan tahsilat için fatura düzenlendiği, ayrıca ödeme kaydedici cihaz fişi düzenleme sınırının altındaki hizmet teslimleri için de ödeme kaydedici cihaz fişinin düzenlendiği belirtilerek, şirketinizin ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetinin olup olmadığı ve ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti bulunmuyorsa seyyar POS cihazlarıyla yapılan hizmet teslimleri için yeni nesil ödeme kaydedici cihaz uygulamasına geçilip geçilemeyeceği hususunda tereddüt hasıl olduğundan Başkanlığımız görüşleri talep edilmektedir.

426 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257' nci maddesiyle Bakanlığımıza tanınan yetkiye istinaden, satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar dışındaki kimselere satan veya aynı kimselere hizmet veren birinci ve ikinci sınıf tüccarlara (perakende teslimde bulunan veya hizmet ifa eden) Vergi Usul Kanununa göre fatura vermek zorunda olmadıkları mal satışları veya hizmet ifalarının belgelendirilmesinde (06.12.1984 tarihli ve 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanuna göre kullanmak zorunda oldukları ödeme kaydedici cihazların yerine) "Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazları" kullanma mecburiyeti getirilmiştir.

Anılan Genel Tebliğin 4 numaralı bölümünün (a) bendinde " 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun ve ilgili mevzuatına göre ödeme kaydedici cihaz kullanmak zorunda olan mükelleflerden, faaliyetlerinde seyyar EFT-POS cihazı kullananlar 01.10.2013 tarihinden (427 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişen tarih) itibaren yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan EFT-POS özellikli cihazları kullanmak zorundadırlar. Kapsama dâhil olan mükelleflerin, mezkûr tarihten sonra kullandıkları tüm seyyar EFT-POS cihazlarının yeni nesil ödeme kaydedici cihaz özelliği bulunmalıdır. Mükellefler bu tarihten önce de söz konusu yeni nesil ödeme kaydedici cihazları alarak kullanabilirler..." denilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65. maddesinde;

"Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye

veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

Tahkim işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları ücretler ile kollektif, adi komandit ve adi şirketler tarafından yapılan serbest meslek faaliyeti neticesinde doğan kazançlar da, serbest meslek kazancıdır." hükmü yer almaktadır.

Bu nedenle, ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti yalnızca birinci ve ikinci sınıf tacirlere getirildiğinden, Gelir Vergisi Kanununun 65. maddesine göre serbest meslek erbabı sayılan diş hekimlerinin, muayenehanelerinde serbest meslek makbuzu düzenlemeleri gerektiğinden yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetleri bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, 3100 sayılı Kanunla ilgili 43 Seri No.lu Genel Tebliğ ile şirket veya ortaklık şeklinde teşkilatlanan Tabipler (Diş, Kulak, Burun, Boğaz ve Göz Doktoru gibi) Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerinde belirtilen fatura veya perakende satış fişlerini düzenlemeleri şartıyla ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyetinin dışında bırakılmışlardır.

Buna göre, şirket veya ortaklık şeklinde teşkilatlanmaları sebebiyle tacir vasfını kazanan tabiplerin de Vergi Usul Kanunu uyarınca fatura veya perakende satış fişlerini düzenlemeleri şartıyla ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti dışında bırakıldıklarından yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetleri bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :
…… LTD.ŞTİ.

(*) 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.