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

Sayı : 11395140-019.01-1452 29/08/2011

Konu : Perakende satış mağazalarında fatura düzenleme haddinin altında kalan satışlarda da ÖKC satış fişi yerine fatura düzenlenmesi durumunda ödeme kaydedici cihazlarda "Z" Raporu alma zorunluluğu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Türkiye'nin çeşitli illerinde yirmi altı adet perakende satış mağazası ile son kullanıcıya spor ürünleri satışı yaptığınızı, firmanızın fatura düzenleme haddinin altında kalan satışlarında da fatura düzenlediğini, ödeme kaydedici cihazları tüm satış noktalarınızda bulundursanız da hemen hemen hiç ödeme kaydedici cihaz satış fişi düzenlemediğinizi belirterek, ödeme kaydedici cihaz satış fişi düzenlenmeyen günlerde de günlük "Z" Raporu alma zorunluluğunun olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşünü talep etmektesiniz.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde fatura; satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun 232 nci maddesinde ise; birincive ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler: Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara; serbest meslek erbabına; kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara; defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere; vergiden muaf esnafa, sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler. Bunlar dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin Vergi Usul Genel Tebliğleri ile belirlenen hadleri geçmesi veya bedeli belirlenen hadden az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir denilmiştir.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla İlgili 29 Seri No.lu Genel Tebliğde açıklandığı üzere, mükelleflerce kullanılan ödeme kaydedici cihazlarda yer alan ve vergi matrahının tayinine esas olan bilgiler, rulolarda ve "Z" Raporunun (günlük kapanış fişinin) alınmasıyla mali hafızada kayıt altına alınmaktadır. Ödeme kaydedici cihazların Kanun ve Genel Tebliğlerle belirlenen fonksiyonlarına uygun olarak kullanılması, mali bilgilerin istenildiği şekilde günü gününe kayıt altında tutularak muhafazası ve kontrolünün sağlanması

bakımlarından; ödeme kaydedici cihaz kullanılmak suretiyle satış yapılan her bir iş günün sonunda mutlaka "Z" Raporu alınması ve alınan bu raporların müteselsil sıra numarasına göre kayıt ruloları ile birlikte Vergi Usul Kanununun defter ve belgelerin muhafaza edilmesine ilişkin hükümlerinde yer alan süreler içerisinde saklanması gerekmektedir.

Bu itibarla, ödeme kaydedici cihazlara ait "Z" Raporlarının, cihaz kullanılmak suretiyle satış yapılan iş günlerinin sonunda alınma zorunluluğu olduğundan, Vergi Usul Kanununa göre sadece fatura düzenlenen ve ödeme kaydedici cihaz kullanılmak suretiyle satış yapılmayan günler için "Z" Raporu alma zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.