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

Sayı : 19579043-195[2013-9]-44 15/04/2014
Konu : Yeni Nesil ÖKC Kullanımı

İlgide kayıtlı özelge talep formlarında, bir doktor ve iki mühendisin bir araya gelmesi suretiyle kurulan Şirketinizin, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından onanması şartıyla faaliyete geçebileceği, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununa göre firmalarda risk analizi yaparak iş ve işçi sağlığı ve güvenliğini düzenleyici önlemler alınması konusunda rapor tanzimi, işçi ve işverenlere eğitim ve danışmanlık hizmeti verecek uzmanları bünyesinde barındıran bir tüzel kişilik olduğu ve verdiği hizmetlere karşılık fatura düzenleneceği belirtilerek, yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetinizin bulunup bulunmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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.

Mezkur Tebliğin 7 numaralı bölümünde "3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanuna dayanılarak çıkarılan Tebliğlerin ve diğer ikincil mevzuatın, bu Tebliğe ve 5 inci bölümde sayılan dokümanlara aykırı olmayan hükümleri, yeni nesil ödeme kaydedici cihaz uygulamaları bakımından uygulanmaya devam edilir." düzenlemesi yer almaktadır.

Diğer taraftan, 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanununla ilgili 43 Seri No.lu Genel Tebliğin 1 inci bendinde " Şirket veya ortaklık şeklinde teşkilatlanan Tabipler (Diş, Kulak, Burun, Boğaz ve Göz Doktoru gibi)." mükellefler Vergi Usul Kanunu'nun ilgili hükümlerinde belirtilen fatura veya perakende satış fişlerini düzenlemeleri şartıyla ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyeti dışında bırakılmışlardır.

Ayrıca, 2001/1 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında İç Genelgesinde, 43 Seri No.lu Genel Tebliğe atıfta bulunularak, "yeminli mali müşavir, avukat, mimar ve mühendis gibi gelir vergisi kanununa göre serbest meslek erbabı sayılan kişilerin de şirket şeklinde teşkilatlanmaları

halinde doktorlarda olduğu gibi ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyetleri bulunmamaktadır.” açıklamasına yer verilmiştir.

Bu nedenlerle, doktor ve mühendislerin bir araya gelmesiyle kurulan şirketinizin, 426 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamına girmemesi sebebiyle yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu bulunmamakta olup, verdiğiniz hizmetlere istinaden Vergi Usul Kanununa göre fatura düzenlemeniz gerekmektedir.

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.