

SİRKÜLER (2004'69)

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğ Seri No:62 yayımlanmış olup, bu tebliğde; 5083 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında kanuna istinaden 01.01.2005 tarihinden itibaren Yeni Türk Lirası (YTL) ve Yeni Kuruş (Ykr)'nın kullanımına başlanılacağından dolayı, ödeme kaydedici cihazlarda düşük satış bedelli ve %1 oranında Katma Değer Vergisine tabi malların satışında, bu satışlarla ilgili hesaplanacak katma değer vergisi tutarının 0,5 yeni üzerindeki tutarların 1 Yeni kuruşa iblağ edileceği, bunun altındaki küsuratların (0) sifira yuvarlanacağı belirtilmiş olup, ödeme kaydedici cihaz fişi üzerinde tahsil edilen katma değer vergisi (0) olarak görülebilmektedir. (Z) raporlarının alınması sırasında yuvarlanan katma değer vergisi tutarı mali hafızaya kaydedilmektedir. Bu şekilde düzenlenen ödeme kaydedici cihaz fişlerinin üzerinde (mevcut uygulamada olduğu gibi) mal cinslerinin yanında katma değer vergisi oranları da %1, %8 v.b. yer almakta olup, toplam katma değer vergisi satışında ise cihazın yuvarlama özelliğinden dolayı 0,50 Ykr altı için (0) sıfır rakamı çıkmaktadır.

Bu nedenle tahsil edildiği halde cihazların teknik özellikleri sebebiyle mali hafızaya tam olarak kaydedilmeyen katma değer vergisinin tam ve doğru olarak hesaplanarak beyan edilmesi için, ödeme kaydedici cihazları kullanan mükellefler, vergi dairesine beyan edecekleri vergiyi aşağıdaki formüle göre hesaplayıp beyan edeceklerdir.

$$\text{Beyan Edilecek KDV} = \frac{\text{Vergi Bedeli} \times \text{Vergi Oranı}}{\text{Vergi Oranı} + 100}$$

Özel matrah şekillerine göre vergiye tabi olup, perakende safhadaki satış bedeli üzerinden katma değer vergisi, bir önceki safhada hesaplanan mallara ait bedeller bu hesaplama dahil edilmeyecektir.

Örnek: Bir ekmek bayii, 1 ayda tanesi 0,30 YTL'den olan 60.000 adet ekmek satmakta ve bunun karşılığında (0,30 YTL x 60.000) = 18.000 YTL gelir elde etmektedir. Ekmeğin katma değer vergisi oranı %1'dir.

Bu mükelleflerin ekmek satışından dolayı beyan edeceği katma değer vergisi,

$$\frac{18.000 \times 1}{1 + 100} = 178.217.8218 \text{ YTL}$$

olarak hesaplanacak ve vergi dairesine 178,22 YTL olarak beyan edilecektir.

-1-

- Kullanılmış ödeme kaydedici cihaz alan mükellefler, alış faturasının düzenlendiği tarihten (fatura tarihi dahil) itibaren 15 gün içerisinde, fatura, fiş örneği ruhsatnamenin cihaza ve mükellefe ait bilgilerin bulunduğu saifelerin fotokopileri ve anılan tebliğde yer alan Ek:2 no'lu servis tutanağı ile birlikte bağlı buldukları vergi dairelerine müracaat ederek cihazların kayıtlarını yaptıracak ve ödeme kaydedici cihazlara ait levhayı alacaklardır.

(Resmi Gazete: 18.12.2004 tarih ve 25674 sayı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

-2-