

SİRKÜLER
Sayı: 2013/201

İstanbul, 22.10.2013
Ref: 4/201

Konu:

TOPTAN SATIŞLARINA İLİŞKİN TAHSİLATLARINI SEYYAR POS CİHAZI İLE YAPAN MÜKELLEFLERİN YENİ NESİL SEYYAR EFT-POS ÖZELLİKLİ ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZINI KULLANMA ZORUNLULUKLARI VAR MIDIR?

Bilindiği üzere; satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar dışındaki kimselere satan veya aynı kimselere hizmet veren (**başka bir deyişle, nihai tüketiciye perakende teslimde bulunan veya hizmet ifa eden**) birinci ve ikinci sınıf tüccarların Vergi Usul Kanunu'na göre fatura vermek zorunda olmadıkları mal satışları veya hizmet ifalarının belgelendirilmesinde ödeme kaydedici cihaz (Ö.K.C.) kullanmaları zorunludur. Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı yayınlamış olduğu tebliğler ile bazı mükellefleri Ö.K.C. kullanma zorunluluğu dışında bırakmıştır.

Bilindiği üzere, 426 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yeni nesil Ö.K.C.'ları kullanmak zorunda olan mükellefler ve bu kullanım zorunluluğunun başlangıç tarihleri hakkında düzenleme yapılmıştır.

Faaliyetlerinde seyyar POS cihazı kullanan mükellefler için yeni nesil seyyar EFT-POS özellikli Ö.K.C. kullanma zorunluluğu 1 Ekim 2013 günü itibariyle başlamıştır. Hâlihazırda işyerinde sabit yazarkasa veya kablolu sabit POS sistemi kullanan mükellefler bu uygulamanın şimdilik dışında tutulmaktadır. Ancak bu mükelleflerin, yazar kasalarında hafıza değişimi halinde yeni nesil Ö.K.C.'lara geçmeleri zorunlu olacaktır. **31.12.2015 tarihinden sonra ise tüm mükellefler için artık yeni nesil Ö.K.C. kullanımı zorunlu olacaktır.**

Yeni nesil Ö.K.C. ile hedeflenen amaç, klasik yazar kasalar ve POS cihazları ile yapılan çeşitli manipülatif işlemler neticesinde vergi kayıp ve kaçığına neden olan işlemleri azaltmak, engellemek; satışa ilişkin belgenin otomatik olarak düzenlenmesini sağlamak ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nın (G.İ.B.) söz konusu işlemleri ve cihazları yakından takip edebilmesine olanak sağlamaktır.

Yeni nesil Ö.K.C., G.İ.B. tarafından yayınlanan teknik kılavuzda "G.İ.B. mesajlaşma protokolü ile erişilebilen internet protokolü tabanlı cihazlar" olarak tanımlanmıştır. Uygulamada yeni nesil Ö.K.C., yazar kasa ile banka POS cihazının tek bir cihazda birleşmesi sonucu ortaya çıkan bir cihaz olarak da bilinmektedir. Yeni nesil Ö.K.C.'lar, temel olarak "Basit/Bilgisayar bağlantılı" ve "EFT-POS özelliği olan" cihazlar olmak üzere iki gruba ayrılmaktadır.

Yeni nesil Ö.K.C.'lar, G.İ.B. tarafından belirlenecek kıstaslara göre, anlık ya da dönemsel olarak, elektronik yolla Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Merkezine veri gönderebilecek ve G.İ.B. tarafından da erişilebilecek özellikleri taşımaktadır.

Bilindiği üzere, toptan ticaret yapan mükelleflerin Ö.K.C. kullanma zorunlulukları bulunmamaktadır. Bu mükellefler faturasını düzenlemek suretiyle sattıkları malların bedellerini seyyar POS kullanmak suretiyle tahsil edebilmektedirler. Bu mükelleflerin yeni nesil seyyar EFT-POS özellikle Ö.K.C. kullanmalarının zorunlu olup olmadığı; zorunlu iseler, daha önce faturası düzenlenerek satılmış bir malın bedelinin tahsili amacıyla yeni nesil seyyar EFT-POS özellikli

Ö.K.C. kullanımını sırasında cihazın düzenleyeceği perakende satış fişinin mükerrer bir satış işlemine yol açıp açmayacağı, bu durumun nasıl düzeltileceği tereddüt konusu olmuştur.

Maliye Bakanlığı vermiş olduğu özelgeler ile bu konudaki tereddütleri gidermiş; bu mükelleflerin yeni nesil Ö.K.C. kullanmak zorunda olmadıklarını açıklamıştır. Söz konusu özelgelere göre toptan satış yapan mükelleflerin **seyyar POS (seyyar banka POS'u) kullanmaya devam edebilecekleri açıklanmıştır.**

Konu hakkındaki örnek özelge özetleri aşağıdaki gibidir:

“Toptan satış yapmanız sebebiyle ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz olmadığından seyyar EFT- POS cihaz kullanıyor olsanız dahi EFT- POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz bulunmamaktadır.” (Afyonkarahisar Defterdarlığı'nın, 03.09.2013 tarih ve 63611781-195-[1-2013-1]-32 sayılı özelgesi.)

“Sözü edilen seyyar EFT-POS cihazlarının, perakende teslim ve hizmet bedellerinin tahsilinde değil, münhasıran satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlara gerçekleştirilen teslim ve hizmet (toptan satışların) bedellerinin tahsilinde kullanılması hâlinde, Tebliğin 4/a bölümü kapsamına girmediğinden, bu tahsilatlarda EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır. Hem perakende hem toptan satış yapılması durumunda, perakende olarak gerçekleştirilen kısımlara ilişkin tahsilatın seyyar EFT-POS cihazı ile gerçekleştirilmesi halinde bu tahsilat için EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılması gerekmektedir.”

Faturası önceden düzenlenmiş olan perakende mal satışı veya hizmet ifası ile ilgili olarak bilahare seyyar EFT POS'lar (banka POS'ları) kullanılmak suretiyle yapılan tahsilatlarda da EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar kullanılacaktır. Bu şekildeki kullanımlarda, Teknik Kılavuzun 17/e maddesinde açıklandığı gibi önceden düzenlenen fatura bilgileri (fatura tarih ve no) EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaza kaydedilmek suretiyle işlem sonlandırılacaktır.” (Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 21.08.2013 tarih ve 53445970-195[1-2013/65-2]-80 sayılı özelgesi.)

“Sözü edilen seyyar EFT-POS cihazlarının, perakende teslim ve hizmet bedellerinin tahsilinde değil, münhasıran satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlara gerçekleştirilen teslim ve hizmet (toptan satışların) bedellerinin tahsilinde kullanılması hâlinde, Tebliğin 4/a bölümü kapsamına girmediğinden, bu tahsilatlarda EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır. Hem perakende hem de toptan satış yapılması durumunda, perakende olarak gerçekleştirilen kısımlara ilişkin tahsilatın seyyar EFT-POS cihazı ile gerçekleştirilmesi halinde bu tahsilatlar için EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılması gerekmektedir.” (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 01.08.2013 tarih ve sayılı özelgesi.) 27575268-195[3100-2013-252]-842 sayılı özelgesi.)

“Perakende triyat malzemesi satışı faaliyetinizde seyyar EFT-POS cihazı kullanmanız halinde, bu cihazların yerine 01.10.2013 tarihine kadar EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazları almanız ve fatura tarihinden itibaren en geç 90 gün (30.12.2013 tarihini geçmemek üzere) içerisinde vergi dairesine kayıt ettirerek kullanmaya başlamanız gerekmektedir. Perakende triyat malzemesi satışında seyyar EFT-POS cihazı kullanmamanız halinde ise basit veya bilgisayar bağlantılı yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz 01.01.2016 tarihinde başlayacaktır. Toptan ticaret anılan Tebliğ kapsamına girmediğinden toptan olarak gerçekleştirdiğiniz ve fatura ile belgelendirdiğiniz satışlarla ilgili olarak yeni nesil ödeme

kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz bulunmamaktadır.” (Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 01.08.2013 tarih ve 64958909-3100-25 sayılı özelgesi.)

“EFT-POS özelliği olan yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu olan mükelleflere getirilmiştir. Sözü edilen seyyar EFT-POS cihazlarının, perakende teslim ve hizmet bedellerinin tahsilin değil de, satışı yapılan malları aynen veya işledikten sonra satışını yapanlara gerçekleştirilen teslim ve hizmet (toptan satışların) bedellerinin tahsilinde kullanılması halinde bu durum Tebliğin 4/a kapsamına girmediğinden, bu tahsilatlarda EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır. Faaliyetiniz çerçevesinde yapılan perakende teslim ve hizmetlere ilişkin tahsilatların seyyar EFT-POS cihazı ile gerçekleştirilmesi halinde ise bu tahsilatlar için EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılması gerekmektedir.”(Antalya vergi Dairesi Başkanlığı’nın 01.10.2013 tarihli ve 77058783-195.01 [ÖKC-13/23]-247-1482 sayılı özelgesi.)

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Gelir İdaresi Başkanlığı’nca verilen 5 adet Özelge

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Başlık : Toptan yumurta satışlarında yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılıp kullanılmayacağı hk.
Tarih : 03/09/2013
Sayı : 63611781-195-[1-2013-1]-32
Kapsam
T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-195-[1-2013-1]-32

03.09.2013

Konu : Toptan yumurta satışlarında yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılıp kullanılmayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; firmanız tarafından seyyar pos cihazı ile yapılan toptan satışlarınız için yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanıp kullanmayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

426 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 numaralı bölümünün son paragrafında, "Mezkûr hükümlerle Bakanlığa (Maliye Bakanlığı) 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." denilmektedir.

Anılan Tebliğin 4 numaralı bölümünde;

"...a) 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 kullananların 01.10.2013 tarihinden (427 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu 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 olarak kullanabilirler..." açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, toptan satış yapmanız sebebiyle ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz olmadığından seyyar EFT- POS cihaz kullanıyor olsanız dahi EFT- POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz 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 özalgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Başlık : Toptan ve perakende satışlarda yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanımı hk.
Tarih : 21/08/2013
Sayı : 53445970-195[1-2013/65-2]-80
Kapsam
T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ VE USUL MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 53445970-195[1-2013/65-2]-80

21/08/2013

Konu : Oto yedek parça satışlarında EFT-POS özelliği olan Yeni Nesil ökc. kullanımı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, oto yedek parça ürünleri satışı yapıldığı, satış anında müşteriye fatura veya ÖKC fişi verildiği, tahsilat için müşteriye gidildiğinde seyyar EFT-POS cihazı ile tahsilat yapıldığı, seyyar satış yapılmadığı sadece tahsilat amacıyla seyyar EFT-POS cihazı kullanıldığından yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanıp kullanmayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

426 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 numaralı bölümünün son paragrafında Vergi Usul Kanununun mükerrer 257' nci maddesiyle Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak "... 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 bölümünde;

"...a) 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 VUK.Tebliği ile belirlendi) 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 olarak kullanabilirler..." açıklamaları yer almaktadır.

Öte yandan, Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz Teknik Kılavuzları (1) ve (2) nin 17/e bendinde, faturaların, gerek EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazlara bağlı fatura yazıcıları kullanılmak suretiyle gerekse başka fatura düzenleyici cihazlar kullanılarak veya elle düzenlenmesi halinde de satış işleminin yeni nesil ödeme kaydedici cihazda başlaması ve cihazda buna dair kayıt oluşturulması gerektiği ve fatura numarası girilmeden satış işleminin sonlandırılmayacağı açıklanmaktadır.

Ayrıca yapılan satışlara ilişkin fatura düzenlendikten sonra tahsilat işleminin daha sonra yapılması vergisel açıdan bir hüküm içermemektedir.

Buna göre, sözü edilen seyyar EFT-POS cihazlarının, perakende teslim ve hizmet bedellerinin tahsilinde değil, münhasıran satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlara gerçekleştirilen teslim ve hizmet (toptan satışların) bedellerinin tahsilinde kullanılması hâlinde, Tebliğin 4/a bölümü kapsamına girmediğinden, bu tahsilatlarda EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır. Hem perakende hem toptan satış yapılması durumunda, perakende olarak gerçekleştirilen kısımlara ilişkin tahsilatın seyyar EFT-POS cihazı ile gerçekleştirilmesi halinde bu tahsilat için EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılması gerekmektedir.

Faturası önceden düzenlenmiş olan perakende mal satışı veya hizmet ifası ile ilgili olarak bilahare seyyar EFT POS'lar (banka POS'ları) kullanılmak suretiyle yapılan tahsilatlarda da EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar kullanılacaktır. Bu şekildeki kullanımlarda, Teknik Kılavuzun 17/e maddesinde açıklandığı gibi önceden düzenlenen fatura bilgileri (fatura tarih ve no) EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaza kaydedilmek suretiyle işlem sonlandırılacaktır

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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Başlık Satışlarının %99'u toptan olan mükelleflerin Yeni Nesil ÖKC uygulaması karşısındaki durumu hk.
Tarih 01/08/2013
Sayı 27575268-195[3100-2013-252]-842
Kapsam
T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 27575268-195[3100-2013-252]-842

01/08/2013

Konu : EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu hk.

İlgi özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, merkez ve ... şube olarak iki ayrı mağazanızda toptan ve perakende olarak inşaat teknik malzeme satışı yaptığınızı, satış cironuzun %99'unu toptan satışlarınızın oluşturduğu, faaliyetinizde seyyar EFT-POS cihazı kullanılmakla birlikte, söz konusu cihazı, yapılan anlaşma gereği belirlenen tarihlerde fatura bedellerinin tahsili amacıyla kullandığınızı, perakende satışlarınızın tahsilinde ise sabit POS cihazlarını kullandığınızı belirterek, faaliyetinizde kullandığınız seyyar POS cihazları yerine EFT-POS özellikli olan yeni nesil ödeme kaydedici cihazları kullanma zorunluluğunuzun bulunup bulunmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

426 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 numaralı bölümünün son paragrafında, "Mezkûr hükümlerle Bakanlığa (Maliye Bakanlığı) 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 (6/12/1984 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." denilmektedir.

Anılan Tebliğin 4 numaralı bölümünün (a) bendinde ise 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 kullananların 1/10/2013 tarihinden (427 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu ile değişen tarih) itibaren yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan EFT-POS özellikli cihazları kullanmak zorunda oldukları, kapsama dâhil olan mükelleflerin, mezkûr tarihten sonra kullandıkları tüm seyyar EFT-POS cihazlarının yeni nesil ödeme kaydedici cihaz özelliğine sahip olacağı, mükelleflerin bu tarihten önce de söz konusu yeni nesil ödeme kaydedici cihazları olarak kullanabilecekleri belirtilmiştir.

Buna göre, sözü edilen seyyar EFT-POS cihazlarının, perakende teslim ve hizmet bedellerinin tahsilinde değil, münhasıran satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlara gerçekleştirilen teslim ve hizmet (toptan satışların) bedellerinin tahsilinde kullanılması hâlinde, Tebliğin 4/a bölümü kapsamına girmediğinden, bu tahsilatlarda EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılması zorunluluğu bulunmamaktadır. Hem perakende hem de toptan satış yapılması durumunda, perakende olarak gerçekleştirilen kısımlara ilişkin tahsilatın seyyar EFT-POS cihazı ile gerçekleştirilmesi halinde bu

tahsilatlar için EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılması 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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Başlık Toptan ve perakende ticaretle uğraşan mükelleflerin Yeni Nesil ÖKC uygulaması karşısındaki durumu hk.
Tarih 01/08/2013
Sayı 64958909-3100-25
Kapsam
T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : 64958909-3100-25

01/08/2013

Konu : Yeni Nesil ökc kullanımı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda."toptan ve perakende itiriyat malzemesi satışı" faaliyetinden dolayı kayıtlı mükellefi olduğunuz, söz konusu faaliyetinizden dolayı yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanıp kullanmayacağınız, fatura düzenlediğiniz satışlarınız için ayrıca ödeme kaydedici cihaz fişi düzenleyip düzenlemeyeceğiniz konularında görüş talep edilmektedir.

426 Sıra No' lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 numaralı bölümünün son paragrafında Vergi Usul Kanununun mükerrer 257' nci maddesiyle Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak "... 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 (6.12.1984 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 bölümünde;

"...a) 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 01.07.2013 tarihinden 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 olarak kullanabilirler..."

c) Basit/Bilgisayar bağlantılı yeni nesil ödeme kaydedici cihazları kullanmak zorunda olan mükelleflerin bu mecburiyetleri (3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanuna dayanılarak çıkarılan ilgili mevzuata göre muaf tutulanlar hariç) 01.01.2016 tarihinde başlayacaktır. Mükellefler, bu tarihten önce de Bakanlığımızca onaylanmış yeni nesil ödeme kaydedici cihazları olarak kullanabilirler. Ayrıca bu mükellefler, istemeleri hâlinde EFT-POS özelliği olan yeni nesil ödeme kaydedici cihazları da kullanabilirler..."

açıklamaları yer almaktadır.

Aynı Genel Tebliğin 6 numaralı bölümünde ise " Bu Tebliğ kapsamında yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanmak mecburiyetinde olan mükelleflerden, belirli bir tür cihaz kullanma mecburiyeti getirilenler alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren 90 gün içerisinde, diğer mükellefler ise alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde bağlı buldukları vergi dairesine bir dilekçeyle (alış faturası örneği, cihaz sicil numarası, cihazdan alınan bir fiş örneği de dâhil olmak üzere gerekli belgeleri eklemek suretiyle) müracaat ederek cihazlarını kayıt ettirmek zorundadır. Ayrıca mükelleflerin kayıt işlemi ile birlikte, söz konusu süre içerisinde her bir cihaz için ayrı ayrı olmak üzere ödeme kaydedici cihazlara ait levhayı vergi dairelerinden alarak işyerlerinde muhafaza etmesi gerekir." denilmektedir.

Bu açıklamalara göre, perakende itriyat malzemesi satışı faaliyetinizde seyyar EFT-POS cihazı kullanmanız halinde, bu cihazların yerine 01.10.2013 tarihine kadar EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazları almanız ve fatura tarihinden itibaren en geç 90 gün (30.12.2013 tarihini geçmemek üzere) içerisinde vergi dairesine kayıt ettirerek kullanmaya başlamanız gerekmektedir. Perakende itriyat malzemesi satışında seyyar EFT-POS cihazı kullanmamanız halinde ise basit veya bilgisayar bağlantılı yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz 01.01.2016 tarihinde başlayacaktır. Toptan ticaret anılan Tebliğ kapsamına girmediğinden toptan olarak gerçekleştirdiğiniz ve fatura ile belgelendirdiğiniz satışlarla ilgili olarak yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetiniz 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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Gelir idaresi başkanlığı Antalya vergi dairesi başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 7058783-195.01[OKC-13/23]-247 Konu :

01/10/2013

Yeni Nesil Ö.K.C

İlgi: 24/09/2013 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünün 702 000 6268 vergi kimlik numarasında kayıtlı olduğunuz, toptan ve perakende tekstil konfeksiyon ticareti faaliyetinde bulunduğunuz, perakende satışlarınız için ödeme kaydedici cihaz ve sabit EFT-POS cihazı kullandığınız, toptan satışlarınız için fatura düzenlediğiniz ve faturaların tahsilatı için seyyar EFT-POS cihazı kullandığınız, ayrıca cihaz kullanmak zorunda kalmanız durumunda, faturalandırdığınız tutarlar için EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanarak yaptığınız tahsilatlar için mükerrer fiş kesmiş olup olmayacağınız hususlarında özelge talep ettiğiniz anlaşılmıştır

426 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 numaralı bölümünün son paragrafında, "Mezkûr hükümlerle Bakanlığa (Maliye Bakanlığı) tanınan yetkiye istinaden, satışı yapılan mallan 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 belgelendirmesinde (6/12/1984 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." denilmektedir.

Anılan Tebliğin 4 numaralı bölümünün (a) bendinde ise 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 kullananların 1/10/2013 tarihinden (427 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu ile değişen tarih) itibaren yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan EFT-POS özellikli cihazları kullanmak zorunda oldukları, kapsama dâhil olan mükelleflerin, mezkur tarihten sonra kullandıkları tüm seyyar EFT-POS cihazlarının yeni nesil ödeme kaydedici cihaz özelliğine sahip olacağı, mükelleflerin bu tarihten önce de söz konusu yeni nesil ödeme kaydedici cihazları alarak kullanabilecekleri belirtilmiştir. Buna göre, EFT-POS özellikli olan yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu olan mükelleflere getirilmiştir.

Sözü edilen seyyar EFT-POS cihazlarının, perakende teslim ve hizmet bedellerinin tahsilinde değil de, satışı yapılan mallan aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlara gerçekleştirilen teslim ve hizmet (toptan satışların) bedellerinin tahsilinde kullanılması halinde bu durum Tebliğin 4/a bölümü kapsamına girmediğinden, bu tahsilatlarda EFT POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Faaliyetiniz çerçevesinde yapılan perakende teslim ve hizmetlere ilişkin tahsilatların seyyar EFT-POS cihazı ile gerçekleştirilmesi halinde ise bu tahsilatlar için EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanılması 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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.