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

Sayı : 67854564-010-483 18/08/2014

Konu : Yeni Nesil Ö.K.C.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ….. Vergi Dairesinin ….. vergi sicil numarasında kayıtlı mükellefi olduğunuz, akaryakıt ve madeni yağ türevlerinin toptan ve perakende alım-satım faaliyetinde bulunduğunuz, faaliyetinizle ilgili olarak toptan ve taşıt tanıma kapsamında yapılan tüm akaryakıt satışlarınız için fatura düzenlediğiniz, perakende satışlarınızı ödeme kaydedici cihaz (ÖKC) fişi ile belgelendirdiğiniz, faturaların tahsilatının pazarlama elemanlarınızın beraberinde müşterilerinizin iş yerine götürdüğü seyyar banka POS cihazı ile gerçekleştirildiği belirtilerek, seyyar EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz (YN ÖKC) kullanma zorunluluğunuzun olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin ÖKC Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 sayılı Kanunla ilgili 58 Seri No.lu Genel Tebliğin 1. bölümünde;

"*a) Taşıtlara akaryakıt satışının yapıldığı pompalar, özellikleri 3100 sayılı Kanun ve Tebliğlerle belirlenen ve Bakanlığımızca onaylanan bir veya daha fazla ödeme kaydedici cihaza bağlanmış olacaktır. Pompalar, kasiyer veya pompacı olmaksızın bilfiil müşteri tarafından da (kredi kartlı vb.) kullanılabilen ödeme kaydedici cihazlara da bağlanabilecektir. Pompaların bağlı olduğu ödeme kaydedici cihazlar, pompanın içerisine, hemen yanına veya yakınındaki bir büroya yerleştirilebilecektir.*

b) Pompalar akaryakıt verilen taşıtın plaka numarası girildikten sonra çalışacak şekilde düzenlenmiş olacaktır. Diğer bir ifade ile taşıtın plaka numarası girilmediği takdirde pompadan akaryakıt akmayacaktır. Şu kadar ki, taşıtlara yapılmayan (bidonla, varille vb.) her türlü akaryakıt satışında pompalara plaka numarası yerine müşterinin adı soyadı veya ünvanı bilgileri girilecektir.

c) Yapılan akaryakıt satışlarıyla ilgili bilgiler ödeme kaydedici cihaz hafızasına otomatik olarak kaydedilecektir. Hafızaya kaydedilen bilgiler, akaryakıt verme işleminin sonunda ödeme kaydedici cihazdan yine otomatik olarak çıkacak fişler ile belgelendirilecektir..."

denilmektedir.

Diğer taraftan, 68 Seri No.lu ÖKC Genel Tebliğinde akaryakıt pompalarına bağlı ÖKC'ler kullanılarak verilen fişlerin fatura yerine geçen belge olarak kabul edildiği belirtilerek, taşıt

tanıma, müşteri tanıma veya özel anlaşmalara dayanılarak yapılan akaryakıt satışlarında cihazlardan çıkacak fişlerin üzerinde "*TAŞIT TANIMA VEYA MÜŞTERİ TANIMA SİSTEMİ FATURAYA DÖNÜŞTÜRÜLECEK"* ibaresinin yer alacağı ve bu fişlerin bilahare listelenerek faturaya dönüştürüleceği ayrıntılı bir şekilde açıklanmaktadır.

426 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 numaralı bölümünün son paragrafında ise 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 Cihaz Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanuna göre kullanmak zorunda oldukları ödeme kaydedici cihazların yerine) "Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz" kullanma mecburiyeti getirilmiştir."*

Anılan Tebliğin 4 numaralı bölümünde ise;

"... a) 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihaz Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun ve ilgili mevzuatına göre ödeme kaydedici cihaz kullanmak zorunda olan mükelleflerden, faaliyetlerinde seyyar EFT-POS cihazı kullananlar (427 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişen tarih) 01.10.2013 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 alarak kullanabilirler....

c) Basit/Bilgisayar bağlantılı yeni nesil ödeme kaydedici cihaz'ları 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 alarak kullanabilirler. Ayrıca bu mükellefler, istemeleri hâlinde EFT-POS özelliği olan yeni nesil ödeme kaydedici cihazları da kullanabilirler.

Akaryakıt pompalarına bağlanan ödeme kaydedici cihaz kullanmak zorunda olan mükelleflerin, bu cihazlarla ilgili Bakanlıkça belirlenmiş şartlara uygun yeni nesil ödeme kaydedici cihazları kullanmaları zorunludur."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre;

- 58 Seri No.lu ÖKC Genel Tebliğinde belirtildiği gibi akaryakıt istasyonlarında pompalara bağlı özel nitelikli ÖKC'ler kullanılmak zorunda olduğundan, pompalardan yapılan akaryakıt satışlarında seyyar banka POS cihazı kullanılsın veya kullanılmasın EFT-POS özellikli YN ÖKC'lerin kullanılması söz konusu olmayacaktır. Akaryakıt satışları, mevcut uygulamada olduğu gibi pompalara bağlı ÖKC'lerden otomatik olarak çıkan fişlerle belgelendirilmeye devam edilecektir.

- 68 Seri No.lu ÖKC Genel Tebliğine göre, taşıt tanıma, müşteri tanıma veya özel anlaşmalara dayanılarak yapılan akaryakıt satışlarında, Vergi Usul Kanununun 232'nci maddesi

uyarınca ayrıca fatura düzenlenmesi zorunlu olduğu için YN ÖKC kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır.

- Perakende olarak gerçekleştirilen akaryakıt harici (madeni yağ vb.) satışlarda satış bedellerinin seyyar banka POS cihazlarıyla tahsil edilmek istenmesi halinde, bu cihazların yerine EFT-POS özellikli YN ÖKC'lerin kullanılması zorunludur. Perakende olmakla beraber fatura ile belgelendirilen satışlarda "*YN ÖKC'ler Teknik Kılavuzu*" nun 17/e maddesinde belirtildiği şekilde EFT-POS özellikli YN ÖKC'de, düzenlenen faturaya dair kayıt oluşturulacaktır.

- YN ÖKC kullanma mecburiyeti perakende mal satışları ve hizmet ifalarını kapsadığından, toptan satışlara ilişkin tahsilatlarda EFT-POS özellikli YN ÖKC kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :
….. özelge talep formu

(*) 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.