T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-195[1-2014]-126 19/08/2014
Konu : EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanımı.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile, LPG ve LNG ürünlerinin depolama, satış ve dağıtımı faaliyetinden dolayı Başkanlığımız ….. vergi numaralı mükellefi olan şirketinizin faaliyeti gereği nihai tüketicilere satış yaptığı ve bu satışların tahsilatında seyyar EFT-POS cihazları kullanıldığı belirtilerek,

-Nihai tüketicilere fatura düzenleme sınırının üzerindeki LPG teslimlerinde fatura düzenlendiği ve tahsilatların da zaman zaman seyyar EFT-POS cihazları aracılığıyla yapıldığı, EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz (YN ÖKC) kullanılmaya başlanmasıyla fatura düzenlemek zorunda olduğunuz söz konusu teslimler için ÖKC fişi düzenlenip düzenlenemeyeceği, düzenlenememesi halinde ise seyyar EFT-POS cihazları kullanılarak yapılan tahsilatlarda belge düzeninin ne şekilde olacağı,

-LPG ve damacana su satışını bayiler aracılığıyla gerçekleştiren şirketinizin piyasa koşulları gereği dönem dönem nihai tüketicilere de satış gerçekleştirdiği, nihai tüketicilere yapılan tüplü LPG ve damacana su teslimleri için ÖKC fişi yerine fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği ve bu satışlar için ÖKC özelliği olmayan EFT-POS cihazları kullanılıp kullanılamayacağı,

-Şirketinizce yapılan bazı teslimlere ilişkin tahsilatların malın ve faturanın müşteriye tesliminden daha sonraki bir tarihte gerçekleştirildiği, bu şekilde teslimin yapıldığı tarihten farklı bir tarihte tahsilatın yapılması halinde ÖKC özelliği olmayan EFT-POS cihazı kullanımına devam edilip edilmeyeceği, ÖKC özelliği olmayan EFT-POS cihazlarının kullanılamaması halinde ise belgelendirmenin nasıl yapılacağı,

-Lokanta ve büfelere yapılan LPG teslimatlarının Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesi gereği fatura düzenlemek suretiyle belgelendirildiği, bu teslimlere ilişkin tahsilatların bir kısmının ÖKC özelliği olmayan EFT-POS cihazları ile yapıldığı, fatura düzenlemek zorunda olduğunuz teslimlerde ÖKC özelliği olmayan EFT-POS cihazlarının kullanılmaya devam edilip edilmeyeceği,

-Konutlara ısınma amacıyla yapılan LPG teslimlerinde, tüketicinin kullanım miktarının sayaç okuma sonucu belirlendiği ve okunan değerlerin merkeze iletilerek fatura düzenlenmesinin sağlandığı belirtilmek suretiyle, nihai tüketicilere yapılan bu teslimler için

ÖKC özelliği olmayan EFT-POS cihazı kullanılıp kullanılamayacağı ve belgelendirmenin ne şekilde olacağı,

hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 ÖKC' lerin yerine) "YN ÖKC' leri" 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 (427 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişen ibare)1/10/2013**(*)** 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." denilmektedir.

YN ÖKC Teknik Kılavuzları (1) ve (2) nin 17/e bendinde ise faturaların gerek EFT-POS özellikli YN ÖKC'lere bağlı fatura yazıcıları kullanılmak suretiyle gerekse başka fatura düzenleyici cihazlar kullanılarak veya elle düzenlenmesi halinde de satış işleminin YN ÖKC'de başlaması ve cihazda buna dair kayıt oluşturulması gerektiği ve fatura numarası girilmeden satış işleminin sonlandırılamayacağı açıklanmaktadır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde " Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
2. Serbest meslek erbabına;
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde

tesbit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 800 TL'yi geçmesi veya bedeli 800 TL' den az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir." denilmiştir.

Bu nedenlerle, 426 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamına girmeyen toptan ticaretle uğraşan mükelleflerin, YN ÖKC'leri kullanma mecburiyetleri bulunmamakta; yalnızca perakende ticaretle uğraşan veya hizmet ifa eden birinci ve ikinci sınıf tacirlerin Genel Tebliğde belirtilen tarihler itibariyle Bakanlığımızca onaylanmış bulunan YN ÖKC'leri kullanmaları gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar ışığında, Vergi Usul Kanununun 232' nci maddesine göre fatura düzenleme mecburiyeti olmayan satışlarınızın da bulunması sebebiyle;

-Nihai tüketicilere yapılan, fatura düzenleme sınırı olan 800.-TL'nin üzerindeki satışlarda veya bu sınırın altında kalmakla birlikte müşterilerin fatura istediği hallerde mutlaka fatura düzenlenmesi gerekmekte olup buna ilişkin tahsilatın seyyar banka POS' u ile yapılması halinde, söz konusu banka POS' unun yerine EFT-POS özellikli YN ÖKC kullanılması, düzenlenen faturanın tarih, sayı ve tutarının YN ÖKC'ye kayıt edilmesi suretiyle işlemin sonlandırılması gerekmektedir.

-Nihai tüketicilere yapılan ve fatura düzenleme sınırının altında kalan ve müşterinin de talep etmemesi nedeniyle fatura düzenleme mecburiyeti bulunmayan damacana su, LPG ve benzeri satışlarda tahsilatın seyyar banka POS'u ile yapılması halinde söz konusu banka POS'u yerine YN ÖKC kullanılacaktır. Söz konusu işlemle ilgili şirketinizin satış fişi düzenlemek yerine fatura düzenlemeyi tercih etmesi mümkün olup, bu durumda düzenlenen faturanın tarih sayı ve tutarının YN ÖKC'ye kayıt edilmesi suretiyle işlem sonlandırılacaktır. İşlemlerinizde seyyar banka POS'unun kullanılmaması halinde ise 3100 Sayılı Kanuna tabi mevcut ÖKC'lerin 01.01.2016 tarihine kadar kullanılmaya devam edilmesi mümkündür.

- Faturanın müşteriye tesliminden daha sonraki bir tarihte gerçekleşen tahsilatlarda da seyyar banka POS' larının yerine, önceden tanzim edilen faturanın tarih, sayı ve tutarı girilerek kayıt oluşturmak suretiyle EFT-POS özellikli YN ÖKC kullanılacaktır.

-Lokanta ve büfelere yapılan LPG teslimatlarında Vergi Usul Kanununun 232' nci maddesi gereği (gider belgesi niteliği itibariyle) fatura düzenlenmesi zorunda olduğundan, bu teslimlere ilişkin tahsilatlarda EFT-POS özellikli YN ÖKC kullanma mecburiyeti bulunmamakla beraber, kullanılması halinde, düzenlenen faturanın tarih, sayı ve tutarı girilerek cihazda kayıt oluşturulacaktır.

-Konutlara ısınma amacıyla yapılan LPG teslimleri perakende nitelikte olduğundan, yapılacak satış ve tahsilatlarda seyyar banka POS' larının yerine (fatura düzenlemeniz halinde faturanın tarih, sayı ve tutarı girilerek kayıt oluşturmak suretiyle) EFT-POS özellikli YN ÖKC kullanılacaktır.

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.