T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 95462982-195[ÖKC-ÖZLG-2015-1]-199 09/09/2015

Konu : Taşıyıcılar kooperatifinin üyelerine gemi geçiş bileti satarken ÖKC kullanılıp kullanamayacağı

İlgi : a) 20/02/2015 tarihli özelge talep formunuz.
b) 27/02/2015 tarihli dilekçeniz

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı özelge talep formunuz ile dilekçenizin tetkikinden; …… Vergi Dairesi Müdürlüğünün …… vergi numaralı mükellefi olduğunuz ve taşımacılık konusunda faaliyet gösterdiğiniz, üyelerinize hizmet vermek amacıyla ve kar amacı gütmeksizin ….. A.Ş.'den aldığınız gemi geçiş biletlerini fatura düzenlemek suretiyle üyelerinize sattığınız, ancak işlerinizin yoğunluğundan dolayı söz konusu gemi geçiş biletlerinin satışıyla ilgili olarak ödeme kaydedici cihaz kullanıp kullanamayacağınız hususunda Başkanlığımızdan görüş talebinde bulunduğunuz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 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 880 TL'yi (2015 yılı için) geçmesi veya bedeli 880 TL'den az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir."

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 167 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, birinci ve ikinci sınıf tüccarlarla defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin yukarıda beş madde halinde sayılan kimselere sattıkları emtia veya yaptıkları işler için satılan emtianın veya yapılan işin bedeli ne olursa olsun fatura vermelerinin, emtiayı satın alan veya hizmeti yaptıran bu kimselerin de fatura istemelerinin ve almalarının zorunlu olduğu ve bunlar için perakende satış fişlerinin geçerli olmayacağı belirtilmiştir.

Buna göre, gemi geçiş biletlerinin satışını sadece üyelerinize yaptığınız ve bu üyelerinizin tamamının da vergi mükellefi olması nedeniyle fatura düzenleme zorunluluğunuz bulunmakta olup, söz konusu gemi geçiş biletlerinin satışı ile ilgili olarak ödeme kaydedici cihaz kullanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.