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

Sayı : 11395140-105[MÜK257-2015/VUK1-19109]-98351 27/11/2015
Konu : Faturası önceden düzenlenmiş satışlarda Basit/Bilgisayar bağlantılı yeni nesil ÖKC ile tahsili hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ek dilekçenizde, mağazalarınızda müşterileriniz tarafından şirketinize ait huzur taksitli kart kullanıldığı ve alışveriş yapan müşterilerin taksitleri aydan aya mağazalarınızın cari hesaplarına yatırdığı belirtilerek, 1/1/2016 tarihi itibariyle yeni nesil ödeme kaydedici cihazların kullanılmasıyla birlikte huzur taksitli kartların bu şekilde kullanımına devam edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşleri 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 ödeme kaydedici cihazların yerine *"Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazları"* kullanma mecburiyeti getirilmiştir.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar Teknik Kılavuzları TK-1 ve TK-2'nin "Harici EFT-POS/PinPad Uyumu" başlıklı 16. bölümünde ise;

"Yeni Nesil ÖKC' ler, harici EFT-POS veya PinPad cihazlara ile GMP-3 (ÖKC-Harici Donanım Yazılım Haberleşme Protokolü) dökümanına göre çalışacaktır. Yeni Nesil ÖKC' lerle harici EFT-POS/PinPad arasındaki haberleşme daima Yeni Nesil ÖKC' den başlayıp Yeni Nesil ÖKC' de bitecektir...

b) Perakende satışlarda, bedelin kredi kartı, banka kartı vb. kartlarla ödenmesi halinde fiş toplam tutarı, Yeni Nesil ÖKC' lerden kartın okutulduğu EFT-POS/PinPad cihazına otamatik olarak gönderilecektir..." denilmektedir.

Buna göre, dilekçenizde bahsi geçen huzur kartların YN ÖKC mevzuatı kapsamında kullanılabilmesi için mezkur uygulama yazılımının, yetkili ÖKC firmaları tarafından TÜBİTAK' tan onay alınmak suretiyle işletmenizde kullanılacak EFT POS özellikli YN ÖKC' ye veya Basit/Bilgisayar bağlantılı ÖKC' ye (GMP-3' e göre) haricen bağlanacak EFT-

POS/PinPad cihazına yüklenmesi, satış bedelinin mutlaka YN ÖKC' den girilmesi, girilen bilginin YN ÖKC bünyesinde yer alan EFT-POS'a, Basit/Bilgisayar bağlantılı ÖKC' ye haricen bağlı EFT-POS/PinPad cihazına otomatik olarak gönderilmesi, bunu takiben kartın okutma işlemine tabi tutulması ve YN ÖKC yazıcısından düzenlenecek satış fişi (veya fatura) ile işlemin sonlandırılması, müteakip taksit ödemelerinin de önceden düzenlenmiş olan ödeme kaydedici cihaz fişi ile (fatura verilmiş ise verilmiş olan fatura ile) ilişkilendirilerek YN ÖKC'den mali değeri bulunmayan fatura tahsilatı amaçlı "Bilgi Fişi" düzenlenmek suretiyle tahsil edilmesi 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 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.