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

Sayı : 11395140-105[Mük.257-2015/VUK1-19614]-23468 16/03/2016
Konu : Toptan satışlarla ilgili tahsilatlarda yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanımı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, toptan ve perakende spor malzemeleri satışında bulunduğunuz ve cari hesap bazında takip ettiğiniz satışlarla ilgili olarak fatura tarihinden sonraki dönemlerde müşterilerden kredi kartı ile cari hesap tahsilatı yaptığınız belirtilerek, söz konusu cari hesap tahsilatlarınızı yeni nesil ödeme kaydedici cihazlarla yapıp yapamayacağınız sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 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." denilmektedir.

Anılan Genel Tebliğin 4 numaralı bölümünde ise;

"…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 itibaren yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan EFT-POS özellikli cihazları kullanmak zorundadırlar..." açıklaması yer almaktadır.

Öte yandan, Başkanlığımız internet sitesinde yayınlanan Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz Teknik Kılavuzları (1) ve (2) nin 16/d bendinde, ÖKC'ler kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen ve fatura ile belgelendirilmesi gereken satışlar için ÖKC'lerde kayıt oluşturulacağı ve bilgi fişi düzenleneceği belirtilmektedir.

YN ÖKC Bilgi Fişleri Teknik Kılavuzu'unun 9/5. bölümünde ise;

"YN ÖKC kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen ve müşteriden ayrıca ücret/komisyon alınmadan yapılan fatura tahsilatı işlemlerinde ... YN ÖKC'den ekte örneğine yer verilen (7 No.lu) "Fatura Tahsilatı Bilgi Fişi" düzenlenerek ödemeyi yapana verilecektir.

Bu suretle düzenlenen bilgi fişindeki tutarlar üzerinden KDV hesaplanmayacak olup bilgi fişinin üst kısmındaki mükellef ve fiş bilgilerinden sonra "FATURA TAHSİLATI" ibaresi, sonunda ise "Z No, Ekü No, MF Kodu" ve bundan önce gelmek üzere "MALİ DEĞERİ YOKTUR" ibaresi bulunacaktır.

Müşteriden ilave bir ücret/komisyon alınmadan yapılan fatura tahsilat işlemlerine ait olmak üzere, faturası tahsil edilen kurum veya kuruluşlardan daha sonra ücret, komisyon, ciro primi vb. adlar altında tahakkuk eden alacaklar için genel esaslar çerçevesinde KDV'li faturanın, faturası tahsil edilen kuruma kesilmesi gerekmektedir.

Bu bilgi fişinde ayrıca tahsil edilen faturanın; ait olduğu Kurum, Tarihi, No.su, Abone No.su, Tutar bilgileri ve Tahsilatın Banka veya Kredi Kartı kullanılmak suretiyle yapılması durumunda Bankacılık işlem bilgilerine de yer verilecektir."açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, bahse konu ticari faaliyetiniz kapsamında faturaları önceden düzenlenmiş olan ve cari hesap bazında takip edilen alacaklarınızın tahsilinde EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazları kullanmanız halinde, YN ÖKC Bilgi Fişleri Teknik Kılavuzu'unun 9/5. bölümünde belirtilen (7 No.lu örnek) "Fatura Tahsilatı Bilgi Fişi"ni düzenlemeniz, aynı anda birden fazla faturanın tahsilatını yapmanız durumunda mezkur bilgi fişlerinin fatura bilgileri bölümüne her bir faturanın tarih ve No.larını ayrı ayrı kaydetmeniz, bunu gerçekleştirebilmek için ise ilgili ÖKC firmasına müracaat ederek cihazınıza uygun yazılımı yükletmeniz gerekmektedir.

Diğer taraftan, perakende nitelikli mal satışlarınız veya hizmet ifalarınızın belgelendirilmesinde kullanmak zorunda olduğunuz yeni nesil ödeme kaydedici cihazınızı, faturası önceden düzenlenmiş toptan satışlara ilişkin tahsilatlarda da yukarıda açıklandığı şekilde kullanmanız mümkün bulunmaktadır.

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.