

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

İVEDİ

Sayı : 11395140-105[MÜK257-2015/VUK1-19434]-133321
Konu : Yeni Nesil ÖKC kullanımına ilişkin

06.09.2016

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; firmanızın deri ürünleri, hazır giyim, ayakkabı, güzellik ve bakım ürünleri vb. ürünlerin perakende satışını gerçekleştirdiği, mağazalarınızda yapılan satışların tamamının fatura ile belgelendirildiği, bu satışlara ilişkin tahsilatların muhtelif ödeme araçları vasıtasıyla yapıldığı belirtilerek,

- Satışı yapılan ürünlerin bedelinin tamamının nakit olarak tahsil edilmesi durumunda yeni nesil ÖKC kullanılmasına gerek bulunup bulunmadığı,

- Bir kısmının nakit bir kısmının kredi kartı ile tahsil edilmesi durumunda ödemenin tamamı için mi yoksa sadece kredi kartı ile tahsilatı yapılan kısım için yeni nesil ÖKC kullanılması gerektiği,

- Müşterileriniz tarafından satın alınan ürün bedelinin bir kısmının kredi kartı, bir kısmını döviz bir kısmını Türk Lirası ile bir kısmını ise müşterileriniz tarafından sonradan kullanılmak üzere verilmiş olan hediye çekleri ile ödenmesi durumunda hediye çeki ve nakit yapılan tahsilatlar için yeni nesil ÖKC kullanılmasına gerek bulunup bulunmadığı, bulunması durumunda belgelendirmenin ne şekilde yapılacağı,

- e-fatura kapsamındaki mükelleflere yapılan satışlara ilişkin bedelin kredi kartı ile tahsil edilmesi durumunda yeni nesil ÖKC'de başlatılan işlemlerin sonlandırılması için e-faturaya ait bilgilerin yeni nesil ÖKC'ye girilmesine gerek bulunup bulunmadığı gerek bulunması durumunda satış işlemini takip eden yasal süre içerisinde düzenlenecek e-faturalarda satış esnasında henüz e-fatura düzenlenmemiş olduğundan cihaza hangi bilgilerin girileceği,

- Mağazalarınız tarafından daha sonra kullanılmak üzere müşterilere verilen hediye çekinin ilk satışı esnasında belge düzeni ve yeni nesil ÖKC'de tesis edilmesi gereken işlem konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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.

451 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 435 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değişiklik yapılmış olup söz konusu Tebliğin 1 inci maddesinin üçüncü fıkrasında; "...Bankacılık kartları ile yapılan ödeme karşılığında ÖKC fişi yerine fatura düzenlenmesinin söz konusu olduğu durumlarda, mali değeri olan ÖKC fişi yerine, satışın faturalı satış olduğunu belirten bir bilgi fişinin ÖKC'den düzenlenerek müşteriye verilmesi ve bu bilgi fişinde banka POS harcama bilgilerinin de gösterilmesi gerekmektedir. Bu bilgi fişinde bulunması gereken asgari bilgiler ile bilgi fişinin düzenlenme usul ve esaslarına ilişkin hususlara Gelir İdaresi Başkanlığı Mesajlaşma Protokolü dökümanlarında yer verilir..." denilmektedir.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar Teknik Kılavuzları TK-1 ve TK-2'nin "Harici EFT-POS/PinPad Uyumlu" 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 otomatik olarak gönderilecektir.

c) EFT-POS /PinPad cihazı bankadan provizyon aldıktan sonra provizyon bilgisini, Yeni Nesil ÖKC'lere gönderecek ve Yeni Nesil ÖKC'ler, satış fişini otomatik olarak düzenleyecektir.

d) Yeni Nesil ÖKC'lere bağlı fatura yazıcılarının kullanılması halinde de EFT-POS cihazı ile bu yazıcıların Yeni Nesil ÖKC'ler ile uyumlu çalışması gerekmektedir.

ÖKC'ler kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen ve fatura ile belgelendirilmesi gereken satışlar için ÖKC'lerde kayıt oluşturulması, ÖKC'lerden bir "Bilgi Fişi" düzenlenmesi ve Bilgi Fişi'nin alıcıya verilmesi gerekmektedir. Kaydın oluşturulması ve Bilgi Fişi'nin ihtiva etmesi gereken bilgiler GMP-TK1 dökümanında açıklanmıştır." denilmektedir.

Diğer taraftan, Başkanlığımız internet sitesinde yayımlanmış olan "Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan Bilgi Fişleri Düzenlenmesine Dair Usul ve Esaslara İlişkin Teknik Kılavuz"unda aşağıda belirtilen açıklamalara yer verilmiştir:

" 9.1.2. Satıcının e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Olduğu Durumlarda

9.1.2.1. Müşteri Mükellef ve e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Olmadığı Durumda

9.1.1. bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.

9.1.2.2. Müşteri Mükellef ve e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Olduğu Durumda

Müşteriye e-Fatura elektronik ortamda tanzim edilip elektronik ortamda iletilmesi gerekmektedir. YN ÖKC'den ise e-faturalı satışlara ait ekte örneği belirtilen bilgi fişi (2 veya 3 No.lu) verilecektir.

Satıcı bu durumda aşağıdaki 3 yöntemden birini tercih ederek irsaliye veya irsaliye yerine geçen belge düzenleyebilecektir.

a) Müşteriye sevk irsaliyesi yerine geçen bilgi fişi imzalanarak verilebilir (2 No.lu Bilgi Fişi).

b) 433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 15. bölümü uyarınca satış anında irsaliye yerine geçen e-Faturanın kağıt çıktısı imzalanarak müşteriye verilebilir.

c) Müşteriye seri sıra numaralı sevk irsaliyesi belgesi verilebilir.

Not: e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler, YN ÖKC kullanarak gerçekleştirdikleri satışlarda öncelikle müşterisinin e-Faturaya kayıtlı olup olmadığını e-Fatura uygulamasından sorgulayacaklardır.

9.1.2.3. Müşteri Nihai Tüketici Olduğu Durumda

9.1.1. bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.

9.1.3. Satıcının e-Arşiv Faturası Uygulamasına Kayıtlı Olduğu Durumlarda

9.1.3.1. Müşteri Mükellef ve e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Olmadığı Durumda

e-Arşiv Faturası uygulamasına geçen mükelleflerin e-Fatura uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükelleflerine gerçekleştirmiş oldukları mal ve hizmet satışlarında; alıcının isteğine bağlı olarak; e-Arşiv uygulaması üzerinden tanzim edecekleri e-Arşiv Faturasını elektronik ortamda iletecekler veya kağıt çıktısını imzalayarak vereceklerdir. YN ÖKC'den ise işlem anında e-Arşiv Faturalı satışlara ait ekte örneği belirtilen bilgi fişi (2 veya 3 No.lu) düzenlenecektir.

Satıcı aşağıdaki 3 yöntemden biri tercih ederek irsaliye veya irsaliye yerine geçen belge düzenleyebilecektir.

a) Müşteriye YN ÖKC'den sevk irsaliyesi yerine geçen bilgi fişi imzalanarak verilebilir (2 No.lu Bilgi Fişi)

b) 433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 7.1. bölümü uyarınca satış anında irsaliye yerine geçen e-Arşiv Faturasının kağıt çıktısı imzalanarak müşteriye verilebilir.

c) Müşteriye seri sıra numaralı sevk irsaliyesi belgesi düzenlenerek verilebilir.

9.1.3.2. Müşteri Mükellef ve e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Olduğu Durumda

9.1.2.2. bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.

9.1.3.3. Müşteri Nihai Tüketici Olduğu Durumda

9.1.3.1. bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır."

açıklamaları yer almaktadır.

Yapılan bu açıklamalar çerçevesinde; dilekçenizde belirtildiği şekilde gerçekleştirilen perakende mal satışları ve hizmet ifalarında:

a) Nakit, kredi kartı, döviz ve hediye çekleri ile yapılan tahsilatlarda yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetinin bulunduğu açık olup, ödemenin kısmen nakit, kredi kartı, döviz ve hediye çeki ile yapılması yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanıma mecburiyetini ortadan kaldırmamakta,

b) e-Fatura düzenlenmek suretiyle yapılan perakende mal satışı ve hizmet ifalarında da ödeme şekli (nakit, kredi kartı vb.)'ne bakılmaksızın yeni nesil ÖKC'de; satışın e-Fatura ile belgelendirildiğine ilişkin bilgi amaçlı kayıt oluşturulması amacıyla "Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan Bilgi Fişleri Düzenlenmesine Dair Usul ve Esaklara İlişkin Teknik Kılavuz"undaki açıklamalara göre yeni nesil ÖKC'den Fatura Bilgi Fişi düzenlenmesi gerekmekte,

c) Mağazalarınız tarafından, daha sonra mağazalarınızda gerçekleştirilecek mal ve hizmet satışlarında ödeme aracı olarak kullanılmak üzere müşterilere bedeli mukabilinde hediye çeklerinin satılması sırasında mali değeri bulunan fatura veya ÖKC fişinin düzenlenmesine gerek bulunmadığı ancak, hediye çeki bedellerinin dekont mukabili belgelendirilmesi mümkün olup, bu hediye çekleri kullanılmak suretiyle perakende mal ve hizmet satışlarının gerçekleştirilmesi sırasında ise; yeni nesil ÖKC'den mali değeri olan ÖKC fişinin veya satışın faturalı olması halinde; fatura ile birlikte ÖKC'den Fatura Bilgi Fişi'nin düzenlenmesi 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.