

Başka firmalara ait dağıtımı yapılan ürün bedellerinin tahsilatında EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanımı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARI KULLANMALARI MECBURİYETİ HAKKINDA KANUN
Özelge no	11395140-105[229-2012/VUK-1- . . .]--1001
Tarih	17.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[229-2012/VUK-1- . . .]--1001

17/04/2014

Konu : Seyyar EFT-POS özelliği olan yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanımı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; kurumunuzun telefon ile sipariş alarak ürün satışı yaptığını, satışların yurtiçi dağıtımlarının bir kısmını kendi kurye personeliniz ile yaptığınızı ayrıca başka firmalara da yurtiçi paket dağıtım hizmeti verdiğinizi, bu faaliyetlerinizi gerçekleştirirken satmış olduğunuz kurumunuza ait ürünler ile başka firmalara ait dağıtımını yapmış olduğunuz ürünlerin ücretini kapıda nakit veya kredi kartı ile tahsil ettiğinizi bu sebeple çok sayıda pos cihazı kullandığınızı, satışı kurumunuz tarafından yapılan ürünler için kurumunuzca fatura düzenlenmekte olduğunu ve başka firmalar adına dağıtımını yaptığınız ürünlerin faturalarının satıcı firma tarafından düzenlendiğini, başka firmalar adına yapmış olduğunuz tahsilatlar sonucunda kurye dağıtım hizmetine ilişkin söz konusu firmaya faturanın

tarafınızdan düzenlendiğini ve tahsil ettiğiniz bedellerden fatura miktarı kadar mahsup yaparak kalan bakiyenin ilgili firmanın banka hesabına aktardığınızı belirterek, yeni nesil ödeme kaydedici cihaz uygulaması karşısındaki durumunuzun ne olacağı hususunda bilgi istenmektedir.

426 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 2 numaralı bölümünün son paragrafında, 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 (6/12/1984 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 "...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. 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 olarak kullanabilirler...."a açıklaması yer almaktadır.

Öte yandan, Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz Teknik Kılavuzları (1) ve (2) nin 17/e bölümünde, faturaların, gerek EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazlara bağlı fatura yazıcıları kullanılmak suretiyle gerekse başka fatura düzenleyici cihazlar kullanılarak veya elle düzenlenmesi halinde de satış işleminin yeni nesil ödeme kaydedici cihazda başlaması ve cihazda buna dair kayıt oluşturulması gerektiği ve fatura numarası girilmeden satış işleminin sonlandırılmayacağı açıklanmaktadır.

Ayrıca yapılan satışlara ilişkin fatura düzenlendikten sonra tahsilat işleminin daha sonra yapılması vergisel açıdan bir hüküm içermemektedir.

Buna göre, talep formunda sözü edilen seyyar EFT-POS cihazlarını (banka POS'larını) kullanmak suretiyle yapacağınız kurumunuza ait perakende ürün satışlarında, mezkur cihazların yerine EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazların kullanılması gerekmektedir.

Faturası önceden düzenlenmiş olan perakende mal satışı veya hizmet ifası ile ilgili olarak bilahare seyyar EFT POS'lar (banka POS'ları) kullanılmak suretiyle yapılan tahsilatlarda da EFT-POS özellikli yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar kullanılacaktır. Bu şekildeki kullanımlarda, Teknik Kılavuzun 17/e maddesinde açıklandığı gibi önceden düzenlenen fatura bilgileri (fatura tarih ve no) EFT-POS özellikli yeni

nesil ödeme kaydedici cihaza kaydedilmek suretiyle işlem sonlandırılacaktır.

Öte yandan, 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun'un 1/3. maddesinde, "Ödeme kaydedici cihazların kullanılması mecburiyeti Maliye Bakanlığınca tespit edilen faaliyetlerle uğraşanlar hakkında uygulanmaz." hükmü yer almaktadır.

Anılan hükümle Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak 21.04.1985 gün ve 18732 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2 Seri No.lu Genel Tebliğin 2/c bölümünde, kara, hava, deniz ve demiryolları ile yapılan yolcu ve yük taşımacılığı faaliyetiyle uğraşan mükelleflerin ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetlerinin bulunmadığı açıklanmıştır.

Bu nedenle, 3100 sayılı Kanunla ilgili 2 Seri No.lu Genel Tebliğin 2/c bölümünde yapılan açıklama kapsamında kargo ve lojistik taşımacılık faaliyetinde ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti olmadığından, söz konusu faaliyetinize istinaden gerçekleştirilen dağıtım ve kurye hizmetlerine ilişkin tahsilatlarla ilgili olarak EFT-POS özelliği olan yeni nesil ödeme kaydedici cihaz kullanma zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

Buna göre, başka firmalara ait dağıtımını yapmış olduğunuz ürün bedellerinin tahsilatında mevcut EFT-POS'ları (banka POS'larını) kullanmaya devam etmeniz mümkün bulunmaktadır. Başka firmalar için gerçekleştirdiğiniz kurye dağıtım hizmeti karşılığında yapılan tahsilatlardan kurumunuz tarafından ayrıca bir ücret tahsil edilmesi halinde alınan bu komisyon bedelleri için hizmetin gerçekleştiği tarihten itibaren 7 gün içinde komisyon faturası düzenlemeniz gerektiği tabiidir.

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.

