

30 Eylül 2017

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2017/101

KONU **Yeni Nesil ÖKC Kullanma Mecburiyetine İlişkin Tebliğ Yayınlandı.**

30 Eylül 2017 tarihli ve 30196 sayılı Resmi Gazete’de 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Hatırlanacağı üzere, 15/6/2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 426 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile “Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazları” (YN ÖKC) kullanma mecburiyetinin başlama tarihleri belirlenmiş daha sonra 5 Ağustos 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 473 No.lu VUK Genel Tebliği ile 426 Sıra No.lu Tebliğin 4 üncü bölümünün (c) bendinde yer alan “1/1/2017” ibareleri “1/1/2018” olarak değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik uyarınca;

- 2014 yılı satışları veya gayri safi iş hasılatı 150 Bin TL’den az olan mükellefler ve
- "Bilgisayar Bağlantılı Ödeme Kaydedici Cihazları" kullanan mükellefler

için Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz kullanma mecburiyetinin başlama tarihi 1/1/2018 olarak yeniden belirlenmişti.

Bu Tebliğ ile;

- Mevcut eski nesil ÖKC’leri mali hafızaları doluncaya kadar kullanma imkanı getirilen mükellefler
- Mevcut eski nesil ÖKC’lerin mali hafızaları doluncaya kadar kullanılabilmesinin şartları
- Perakende mal satışları ile hizmet ifalarına ilişkin bilgilerin GİB’e bildirilme usulü
- Tüm satışlarında e-Fatura ve/veya e-Arşiv Fatura düzenleyen mükelleflerin ÖKC kullanım muafiyeti
- Yeni işe başlayacak veya şube işyeri açacak mükelleflerin YN ÖKC kullanım durumu

- Harici donanım ve yazılımların ÖKC'lerle bağlantılı çalışma esasları
- YN ÖKC uygulamasında ÖKC TSM Merkezleri ve çalışma esasları
- Seyyar EFT-POS cihazları yerine EFT-POS özellikli YN ÖKC kullanım esası
- Eski nesil ÖKC'lerin üretim, mühürleme ve satış işlemleri
- ÖKC'lerden düzenlenebilecek diğer belgeler

hakkında açıklamalar yapılmaktadır.

Sirkülerimizde Tebliğde yer alan açıklamalardan öne çıkan hususlar özetlenmektedir.

1) Tüm satışlarında e-Fatura ve/veya e-Arşiv Fatura düzenleyen mükelleflerin bazılarında ÖKC kullanım muafiyeti tanınması.

Tebliğ ile **bazı mükelleflere** YN ÖKC kullanım muafiyeti getirilmiştir.

Buna göre, YN ÖKC kullanma mecburiyeti bulunan mükelleflerden;

- 2016 yılı satış veya gayrisafi iş hasılatı 10 milyon TL'yi,
- Bilanço aktif toplamı 10 milyon TL'yi,
- Bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamı 1 milyon TL'yi

aşması koşullarından **en az ikisini sağlayan** ve

- **20'den fazla** ödeme kaydedici cihaza veya fatura vb. belgeleri düzenlemede kullanılan bilgisayar sistemine sahip olan,
- **e-Fatura, e-Arşiv Fatura ve e-Defter** uygulamasına dahil olan ve
- Perakende mal satışları ve hizmet ifaları dahil tüm satışlarında elektronik ortamda e-Fatura ve/veya e-Arşiv Faturası düzenlemeyi tercih ettiğini bağlı olduğu **vergi dairesine tevsik edici belgelerle birlikte yazılı olarak bildiren**

mükelleflerin perakende mal satışları ile hizmet ifalarının belgelendirilmesinde **ÖKC kullanma mecburiyeti, bildirim vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten itibaren bulunmamaktadır.**

Bu muafiyet söz konusu koşulları sağlayan mükelleflerce sonradan açılacak şube işyerleri için de geçerli olacaktır. Ancak bu imkandan yararlanılabilmesi için (397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen e-Fatura Portalı aracılığıyla e-Arşiv Faturası düzenlenmesi

hali hariç) düzenlenen e-Arşiv Faturaların bir örneğinin belgenin oluşturulmasını müteakiben; gizliliği, bütünlüğü ve değişmezliği garanti edilerek ve GİB'in erişimine ve sorgulamasına açık olacak şekilde GİB'den e-Fatura saklama hizmeti verme izni bulunan kurumlarda muhafaza edilmesinin sağlanması zorunludur. Diğer taraftan, mükelleflere e-Arşiv Faturalarının düzenlenmesi konusunda GİB'den izin alarak hizmet veren özel entegratör kuruluşlar, her e-Arşiv Faturasının kendi bilgi işlem sistemleri aracılığı ile oluşturulmasını e-Arşiv Raporu ile GİB'e raporlanmasını garanti edecek tedbirleri almak zorundadır.

Yukarıdaki muafiyet kapsamına girmekle beraber, işletmelerinde YN ÖKC kullanmaya başlamış olan mükellefler, söz konusu YN ÖKC'lerini e-Fatura veya e-Arşiv Faturalarına ait tahsilat ve ÖKC Bilgi Fişlerinin düzenlenmesi işlemlerinde kullanmaya devam edebileceklerdir.

2) Yeni işe başlayacak veya şube işyeri açacak mükelleflerin YN ÖKC kullanım durumu

Yukarıda belirtilen muafiyet koşullarını sağlayamayan mükelleflerden; 30 Eylül 2017 tarihinden itibaren işe yeni başlayacak olanlar ile şube şeklinde işyeri açanların, işe başlama veya şube şeklinde işyerinin açıldığı tarihten itibaren 30 gün (kalkınmada öncelikli yörelerde 60 gün) içinde, YN ÖKC olarak kullanmaya başlamaları gerekmektedir.

3) Mevcut eski nesil ÖKC'leri mali hafızaları doluncaya kadar kullanma imkanı getirilen mükellefler

YN ÖKC kullanma mecburiyeti getirilen mükelleflerden;

- Aynı veya şube şeklindeki işyerlerinde çok sayıda ödeme kaydedici cihazı kurumsal satış veya muhasebe yazılım sistemleri ve değişik çevre birimleri (*barkod sistemleri, banka vb. kuruluşlara-ödeme kuruluşları, elektronik para kuruluşları, yemek kartı kuruluşları, belediye yardım kuruluşları vb. diğer kuruluşlar dahil- ait EFT-POS cihazları ile diğer çevre birimleri*) ile birlikte ve entegre bir yapıda kullanan,
- 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla aşağıdaki şartlardan **en az ikisini** sağlayan ve toplam 20 ve üzerinde ÖKC'ye sahip olan

a) 2016 yılı satışları veya gayri safi iş hasılatı toplamının 10 milyon TL'yi aşması,

b) 2016 yılı bilanço aktif toplamının 10 milyon TL'yi aşması,

c) 2016 yılı bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamının 1 milyon TL'yi aşması.

mükelleflerin işletmelerindeki mevcut eski nesil ÖKC'leri, cihazın ilk alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren **10 yılı geçmemek üzere mali hafızaları doluncaya kadar** kullanmaya devam edebilmeleri için aşağıda belirtilen şartları birlikte sağlamaları gerekmektedir.

- 1/1/2018 tarihinden önce, 5/3/2010 tarihli ve 27512 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 397 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde ve 30/12/2013 tarihli ve 28867 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçerek faturalarını e-Fatura ve/veya e-Arşiv Fatura olarak düzenlemek.
- 1/1/2018 tarihinden önce, perakende mal satışı ve hizmet ifalarına ilişkin olarak 1/1/2018 tarihinden sonra düzenlenecek ÖKC fişlerine (perakende satış fişleri dahil) ait günlük mali bilgileri ihtiva eden elektronik raporu, bu Tebliğin "**Perakende mal satışları ile hizmet ifalarına ilişkin bilgilerin**" başlıklı 5 inci maddesinde belirtilen şekilde hazırlamak ve belirtilen şekilde GİB bilgi sistemine e-Arşiv uygulaması aracılığı ile elektronik ortamda bildirebilecek teknik alt yapıyı tesis etmek.
- 1/1/2018 tarihinden önce, başvuru usul ve esasları (www.efatura.gov.tr) internet adresinde yayınlanan başvuru kılavuzuna göre GİB'e elektronik ortamda başvurmak.
- 1/7/2018 tarihine kadar, perakende mal satışı ve hizmet ifalarına yönelik olarak ÖKC'lerden düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait ilgili bilgileri (www.efatura.gov.tr) internet adresinde yayınlanacak "Perakende Mal Satışları ile Hizmet İfalarına İlişkin Mali Rapor Bildirim Kılavuzu"nda yapılan açıklamalara uygun olarak, güvenli veri depolama ve sorgulama sistemlerinde (*bu sistemlerin yazılım ve donanım alt yapısının Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli olduğu yerlerde bulunması zorunludur*) muhafaza etmek ve GİB'in erişimine sunacak alt yapıyı tesis etmek veya bir dış hizmet sağlayıcı tarafından bu niteliklere haiz olarak oluşturulan alt yapı hizmetinden yararlanmak.

4) Perakende mal satışları ile hizmet ifalarına ilişkin bilgilerin GİB'e bildirilme zorunluluğu

Tebliğ ile mevcut eski nesil ÖKC'leri mali hafızaları doluncaya kadar kullanma imkanı getirilen mükelleflere; 1/7/2018 tarihinden itibaren perakende mal satışları ile hizmet ifalarına ilişkin olarak ÖKC'lerden gerçekleştirilen satışlara ilişkin ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarında yer

alan mali bilgileri (www.efatura.gov.tr) "Perakende Mal Satışları ile Hizmet İfalarına İlişkin Mali Rapor" olarak, internet adresinde yayınlanacak "Perakende Mal Satışları ile Hizmet İfalarına İlişkin Mali Rapor Bildirim Kılavuzu"nda belirtilen format ve standartta GİB tarafından belirlenen dönemler (günlük, haftalık veya aylık) itibariyle hazırlamak ve bu raporu gerçek kişiler için elektronik imza veya mali mühür ile tüzel kişiler için ise mali mühür ile onaylayarak GİB tarafından belirlenen süreler içinde e-Arşiv uygulaması aracılığıyla GİB bilgi sistemine elektronik ortamda bildirme zorunluluğu getirilmiştir.

Perakende mal satışları ile hizmet ifalarına ilişkin olarak düzenlenen ÖKC fişlerine ait elektronik ortamda hazırlanıp GİB'e iletilecek mali rapor içeriğinde, düzenlenen e-Fatura ve e-Arşiv Faturalara ait mali bilgilere (söz konusu fatura bilgilerinin bu uygulamaların işleyişi gereği GİB bilgi sistemlerinde yer alması nedeniyle) yer verilmeyecektir.

Mükelleflerin, elektronik ortamda hazırlanıp GİB'e iletilecek mali rapor içeriğinde; kullanmakta oldukları ÖKC'lerden (YN ÖKC'ler dahil) düzenlenen günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgilere yer vermeleri gerekmektedir. Bununla birlikte, YN ÖKC'lerden düzenlenen günlük kapanış (Z) raporları ÖKC TSM Merkezleri tarafından GİB'e ayrıca bildirilecektir.

5) Eski nesil ÖKC'lerin mali hafızalarının dolması veya cihazın ilk alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren 10 yıllık sürenin geçmiş bulunması durumu

İşletmelerinde mevcut eski nesil ÖKC'leri kullanma imkanı getirilen mükellefler, söz konusu cihazların mali hafızalarının dolması veya cihazın ilk alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren **10 yıllık sürenin geçmiş bulunması halinde**, anılan cihazları mali hafıza değişimine tabi tutmaksızın 60 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğde belirlenen esaslara göre hurdaya ayırmak ve yerlerine YN ÖKC satın alarak kullanmaya başlamak mecburiyetindedirler.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

Sirkülerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.ř." ve İngiltere mevzuatına gore kurulmuş olan "Deloitte Touche Tohmatsu Limited" ve onun  ye firmaları ve bunların iştirakleri ve fiyalleri (bundan böyle ayrı ayrı veya birlikte "Deloitte"), bunlarla ilgili sarih veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. "Deloitte", söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. "Deloitte", söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmesel bir dava, kanun veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.