

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 02.10.2017
Sirküler No : 2017/080

BAZI MÜKELLEFLERE MEVCUT ESKİ NESİL ÖKC'LERİNİ 10 YILA KADAR KULLANMA İMKÂNI, BÜTÜN SATIŞLARINA ELEKTRONİK ORTAMDA FATURA DÜZENLEYEN BAZI MÜKELLEFLERE İSE YENİ NESİL ÖKC KULLANIM MUAFİYETİ GETİREN 483 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

1. GİRİŞ ve KADEMELİ GEÇİŞ TAKVİMİ:

Bilindiği gibi 69 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliği ile 426 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (427, 437, 450, 465, 466 ve 473 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişen güncel hali) uyarınca, perakende olarak mal satışında veya hizmet ifasında bulunan birinci ve ikinci sınıf tüccarların fatura vermek zorunda olmadıkları mal satışları veya hizmet ifalarının belgelendirilmesinde 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanuna (3100 sayılı Kanun) göre kullanmak zorunda oldukları ödeme kaydedici cihazların (ÖKC) yerine, 2014 yılı satışları veya gayri safi iş hasılatının tutarı, kullanmakta oldukları ÖKC'lerin niteliği ve faaliyet alanları dikkate alınarak kademeli bir geçiş takvimi çerçevesinde “Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazları” (YN ÖKC) kullanma mecburiyeti getirilmiştir. Daha sonra bu Tebliğde 70 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliği ile değişiklik yapılmıştır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıнын bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıнын toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Söz konusu Tebliğler ile getirilen **kademeli geçiş takvimine göre;**

- a) 3100 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatına göre ÖKC kullanmak zorunda olan mükelleflerden, faaliyetlerinde **seyyar EFT-POS cihazı kullananlar** yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan EFT-POS özellikli cihazları **1/10/2013 tarihinden itibaren,**
- b) **Yol kenarı otopark hizmeti veren mükellefler** YN ÖKC'lerden EFT-POS özelliği olan cihazları **1/10/2013 tarihinden itibaren,**
- c) (a) ve (b) bentleri dışında kalan mükelleflerden **2014 yılı satışları veya gayri safi iş hasılatı:**
 - 1 milyon TL'yi aşan mükellefler 1/4/2016 tarihinden itibaren,
 - 1 milyon TL'den 500 Bin TL'ye kadar olan mükellefler 1/7/2016 tarihinden itibaren,
 - 500 Bin TL ile 150 Bin TL arasında olan mükellefler 1/10/2016 tarihinden itibaren,
 - **150 Bin TL'den az olan mükellefler 1/1/2018 tarihinden itibaren,**
- ç) Nitelikleri 31 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğ'de belirtilenmiş olan **"Bilgisayar Bağlantılı Ödeme Kaydedici Cihazları"** kullanan mükellefle, yukarıda yer verilen yıllık satış veya gayri safi iş hasılatı tutarlarına bağlı olmaksızın, **1/1/2018 tarihinden itibaren,**
- d) 1/1/2015 ila 31/12/2015 tarihleri arasında işe başlayan mükellefler için 1/1/2017 tarihinden itibaren,
- e) **1/1/2016 tarihinden sonra işe başlayacak mükellefler için işe başlama tarihinden itibaren 30 gün (kalkınmada öncelikli yörelerde 60 gün) içinde,**

eski nesil ödeme kaydedici cihazlar yerine YN ÖKC'leri kullanmak zorundadırlar.

2. YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

2.1. Bazı Mükelleflere 10 Yılı Geçmemek Üzere Mevcut Eski Nesil ÖKC'lerini Kullanabilme İmkânı Getirilmiştir:

30 Eylül 2017 tarih ve 30196 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 483\)](#) (Tebliğ) ile, 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, bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aşağıdaki belirtilen şartlardan en az ikisini sağlayan ve toplam 20 ve üzerinde ÖKC'ye sahip olan mükelleflerin, bu Tebliğin

4 üncü maddesinde belirtilen şartları da yerine getirmeleri koşuluyla, işletmelerinde mevcut eski nesil ÖKC'lerini, cihazın ilk alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren 10 yılı geçmemek üzere mali hafızaları doluncaya kadar kullanabilmeleri imkânı getirilmiştir. (Tebliğin 3 üncü Maddesi)
Bu imkândan yararlanabilmek için hem aşağıdaki üç şarttan ikisi sağlanacak, hem de 20 ve üzerinde ÖKC'ye sahip olunacaktır.

- 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.

Bu imkândan yararlanacak mükellefler, söz konusu cihazların mali hafızalarının dolması **VEYA** cihazın ilk alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren 10 yıllık sürenin geçmesi halinde, eski cihazları mali hafıza değişimine tabi tutmaksızın hurdaya ayırmak ve yerlerine YN ÖKC satın alarak kullanmaya başlamak mecburiyetindedirler.

Mevcut eski nesil ÖKC'lerini, 10 yılı geçmemek üzere mali hafızaları doluncaya kadar kullanmaya devam edebilecek mükellefler; bu Tebliğin yürürlük tarihinden önce kullanmaya başladıkları YN ÖKC'lerini, ÖKC fişlerinin veya fatura bilgi fişlerinin (matbu fatura, e-Fatura veya e-Arşiv Fatura bilgi fişleri) düzenlenmesi işleminde kullanmaya devam edeceklerdir.

Birleşme, devir, bölünme, hisse değişimi, nevi değişikliği ile ferdi bir işletmenin aktif ve pasifi ile küll halinde devri ile ferdi bir işletmenin sahibinin ölümü halinde, kanuni mirasçıları tarafından işletmenin faaliyetine devam olunması HALLERİ HARİCİNDE, eski nesil ÖKC'lerin devri mümkün değildir.

10 yıllık sürenin 30/6/2018 tarihinden önce dolması halinde, söz konusu cihazların YN ÖKC ile değişim zorunluluğu 1/7/2018 tarihi itibarıyla başlayacak olup bu tarihten önce söz konusu eski nesil ÖKC'lerin YN ÖKC ile değişim zorunluluğu olmayacaktır.

Mükelleflerin 10 yılı geçmemek üzere mali hafızaları doluncaya kadar **eski nesil ÖKC'lerini kullanmaya devam edebilmeleri için Tebliğin 4 üncü maddesinde sayılan şartları da birlikte sağlamaları gerekmektedir.**

2.2. Eski ÖKC'lerini 10 Yılı Geçmemek Üzere Kullanabilecek Mükelleflere, 1/7/2018 tarihinden itibaren, Perakende Mal Satışları İle Hizmet İfalarına İlişkin Bilgilerini Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB)'na Bildirme Mecburiyeti Getirilmiştir:

Eki ÖKC'lerini 10 yılı geçmemek üzere kullanabilecek mükellefler, Tebliğin 5 inci maddesine göre, 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) itibarıyla 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 bildirmek zorundadırlar.

2.3. Bazı Şartları Sağlayan ve Tüm Satışlarında e-Fatura ve/veya e-Arşiv Faturası Düzenleyen Mükelleflere ÖKC Kullanım Muafiyeti Getirilmiştir:

Tebliğin 6 ncı maddesi ile, YN ÖKC kullanma mecburiyeti bulunan mükelleflerden; aşağıda belirtilen koşullarından en az ikisini sağlayan ve 20'den fazla ödeme kaydedici cihaza veya fatura vb. belgeleri düzenlemede kullanılan bilgisayar sistemine sahip olan mükelleflere, e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları ile e-Defter uygulamasına dahil olmaları 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 bildirmeleri kaydıyla, ÖKC kullanım muafiyeti getirilmiştir.

- 2016 yılı satış veya gayrisafi iş hasılatının 10 milyon TL'yi aşması,
- Bilanço aktif toplamının 10 milyon TL'yi aşması,
- Bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamının 1 milyon TL'yi aşması.

Bu muafiyet söz konusu koşulları sağlayan mükelleflerce sonradan açılacak şube işyerleri için de geçerli olacaktır.

Muafiyetten 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.

ÖKC muafiyeti getirilen mükelleflerden YN ÖKC kullanmaya başlamış olanlar, söz konusu YN ÖKC'lerini e-Fatura veya e-Arşiv Faturalarına ait tahsilat ve ÖKC Bilgi Fişlerinin düzenlenmesi işlemlerinde kullanmaya devam edebileceklerdir.

Bu kapsamda, tüm satışlarında e-Fatura veya e-Arşiv Fatura düzenleyen mükelleflerin, söz konusu e-Fatura ve e-Arşiv Faturalarında, mal satışları ile hizmet ifalarının tahsilat işlemlerinde kullandıkları banka vb. kuruluşlara ait EFT-POS cihazlarından gerçekleştirilen tahsilata ilişkin müşteri slibinde yer alan temel bilgilere, e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına ilişkin teknik kılavuzlarda belirtildiği şekilde yer vermeleri gerekmektedir.

1/1/2017 tarihinden sonra ilk defa işe başlayan/başlayacak olan mükelleflerin bu madde kapsamında YN ÖKC kullanımından muaf olmaları için, birinci fıkrada belirtilen diğer koşullara sahip olmaları şartıyla, işe başlama anı itibariyle, bu maddenin birinci fıkrasında belirtilen satış, gayri safi iş hasılatı, bilanço aktif büyüklüğü, bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamı tutarları yerine sadece ÖKC veya fatura vb. belgeleri düzenlemede kullanılan bilgisayar sistemi sayısının 20 ve üzerinde olması yeterlidir. Ancak; işe başlanılan yılı (hesap dönemini) izleyen yıla ait yıl sonu bilanço ve gelir tablolarına göre bu maddede belirtilen işletme büyüklüğü ölçülerinden en az ikisini sağlayamayan

mükelleflerin, bu yılı izleyen yılın altıncı ayı sonuna kadar faaliyetlerinde YN ÖKC kullanmaya başlamaları zorunlu olacaktır.

Tebliğin 6 ncı maddesinde belirtilen muafiyet koşullarını sağlayamayan mükelleflerden; bu Tebliğin Resmî Gazete’de yayımlandığı tarihten itibaren işe yeni başlayacak olanlar ile şube şeklinde işyeri açanlar, işe başlama veya şube şeklinde işyerinin açıldığı tarihten itibaren 30 gün (kalkınmada öncelikli yörelerde 60 gün) içinde, YN ÖKC olarak kullanmaya başlamaları gerekmektedir.

Tebliğin,

- 8 inci maddesinde, harici donanım ve yazılımların ÖKC’lerle bağlantılı çalışma esasları,
- 9 uncu maddesinde, YN ÖKC uygulamasında ÖKC TSM Merkezleri ve çalışma esasları,
- 10 uncu maddesinde, seyyar EFT-POS cihazları yerine EFT-POS özellikli YN ÖKC kullanım esasları,
- 11 inci maddesinde, eski nesil ÖKC’lerin üretim, mühürleme ve satış işlemleri,
- 12 nci maddesinde, ÖKC’lerden düzenlenebilecek diğer belgeler,
- 13 üncü maddesinde, sorumluluk ve cezai müeyyide,
- 14 üncü maddesinde, yetki,
- 15 inci maddesinde, yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak olan hükümler,

düzenlenmiştir.

Tebliğin 16 ncı maddesi yürürlüğe ilişkin olup, Tebliğ yayımlandığı 30.9.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.