

DENET DUYURU
Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 04.08.2020
Duyuru No : 2020/150

YENİ NESİL ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARDAN “BİLGİ FİŞLERİ” DÜZENLENMESİNE DAİR USUL VE ESASLARA İLİŞKİN TEKNİK KILAVUZDA YAPILAN GÜNCELLEME HAKKINDA BİLGİ NOTU

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 24.07.2020 tarihinde yayımlanan YN ÖKC BİLGİ FİŞLERİ TEKNİK KILAVUZU’nda yapılan güncelleme ile 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ kapsamında e-Bilet, e-SMM, e-MM, e-İrsaliye bilgi fişleri teknik kılavuza eklenmiştir.

Bilindiği üzere, perakende mal ve hizmet satışları sırasında kullanılan Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan “Ödeme Kaydedici Cihaz Fişi” nden ayrı olarak bilgi amaçlı “Bilgi Fişleri” nin de düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi fişlerinin düzenlenmesi sırasında uyulacak usul ve esaslar “Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan Bilgi Fişleri Düzenlenmesine Dair Usul Ve Esaslara İlişkin Teknik Kılavuz” unda detaylı olarak açıklanmış bulunmaktadır.

Söz konusu Kılavuzda güncelleme yapılan bölümler aşağıda yer almaktadır.

- ÖKC Fişinin İşletmede Düzenlenip Tahsilatın (Nakit veya Kartlı) Daha Sonra Müşteriden Yapılması Durumunda uyulacak kurallar.
- 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında YN ÖKC’ler den düzenlenmesi gereken;

DENET DUYURU
Sayı : 2020/150-01

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 ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara 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.

- Sinema işletmelerinde düzenlenecek e-Biletlere ait Bilgi Fişi Örneği, Toplu Bilgi Fişi Örneği ve Aylık Satış Raporu Örneği,
- e-Serbest Meslek Makbuzlarına ait bilgi fişi örneği,
- e-Müstahsil Makbuzlarına ait bilgi fişi örneği,
- e-İrsaliyeye ait bilgi fişi örneği Bilgi Fişleri kılavuzuna eklenmiştir.

24.07.2020 tarihinde yapılan güncelleme ile teknik kılavuza ekleme yapılan bölümlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir :

9.1.1.2. ÖKC Fişinin İşletmede Düzenlenip, Tahsilatın (Nakit veya Kartlı) daha sonra müşteriden yapılması durumunda ÖKC Fişi ve Bilgi fişinin (1 Nolu) düzenlenmesi sırasında uyulması gereken kurallar şu şekildedir.

İşletmede ÖKC fişinin düzenlenmesi sırasında uyulacak kurallar: Bu durumda işletmede düzenlenen ÖKC fişinin, “Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlar Teknik Kılavuzu” nun “25. Ödeme Sistemleri ve Entegrasyonu” başlığının “Diğer” ödeme türü seçeneğinin altında yer alan “kredili” ödeme türü seçilerek düzenlenmesi gerekmektedir.

Müşteriden Tahsilatın Gerçekleştirilmesi Sırasında ÖKC Bilgi Fişinin düzenlenmesinde uyulacak kurallar: ÖKC fişi düzenlenmiş satışa ilişkin tahsilat yapılırken düzenlenecek bilgi fişinin türü Fatura bilgi fişi olmalı ve bu bilgi fişinin “Fatura / İrsaliye Seri Sıra No:” alanında “ÖKC fişinin düzenlendiği cihazın sicil numarası, Z No, ÖKC fiş no” bilgisine yer verilmelidir. Ayrıca ÖKC fişinde yer alan satışa ilişkin toplam satış tutarının KDV oranları baz alınacak şekilde gruplandırılarak bilgi fişi üzerinde yer verilmesi mümkün bulunmaktadır. Ödeme türü bilgisi olarak ise müşteriden yapılan tahsilat şekli (nakit, kartlı veya diğer)’ne bilgi fişi üzerinde yer verilmesi gerekmektedir.

9.7. SİNEMA İŞLETMELERİNDE DÜZENLENECEK e- BİLET BİLGİ FİŞLERİ VE AYLIK SATIŞ RAPORU

9.7.1. Her Bir e-Biletin Bilgi Fişine Dönüştürülmesi: e-Bilet düzenleme mecburiyetinde olan sinema işletmelerinin, düzenlenen e-Biletlerin YN ÖKC’de bilgi fişine dönüştürülmesi mecburiyetleri de bulunmakta olup, söz konusu e-Bilete ilişkin YN ÖKC’lerden ekte örneğine yer verilen (10/A No.lu) Bilgi Fişini düzenlemesi gerekmektedir.

Bu bilgi fişi üzerinde; sinema işletmesinin adı soyadı/unvanı, adresi, telefon numarası, VKN, vergi dairesi, Bilgi fişinin düzenlenme tarih, saat ve fiş no.su, sinema işletmesinin yeri (İl ve Belediye ayrımı yapılacak şekilde) ve adı, salon ve koltuk no, filmin adı ve menşei (yerli veya yabancı), e-Bilet’in numarası, KDV Hariç tutarı, KDV oranı, KDV Tutarı, KDV Dahil Tutarı ile Ödeme türü bilgileri yer almak zorundadır.

Bilgi fişinin üst kısmındaki mükellef ve fiş bilgilerinden sonra bilgi fişinin türü kısmında “e-Bilet” ibaresi, sonunda ise (Z No, Ekü No, MF Kodundan önce) “MALİ DEĞERİ YOKTUR” ibaresi bulunacaktır.

9.7.2. Düzenlenen e-Biletlerin Topluca e-Bilet Bilgi Fişine Dönüştürülmesi: e-Bilet uygulamasına dahil olan sinema işletmeleri, düzenledikleri her bir e-Bilet belgesinin YN ÖKC’de birer e-Bilet Bilgi Fişine dönüştürülmesi esas olmakla birlikte, YN ÖKC ile sinema bileti satış otomasyon sistemlerinin gerekli entegrasyonlarını sağlayıncaya kadar, aylık vergilendirme dönemleri aşılmamak ve e-Bilet Raporlarının oluşturulma zamanı içinde e-Bilet Raporlarındaki il, belediye, yerli ve yabancı film ayrımı yapılarak toplam bilet satış adedi ve KDV hariç bilet satış tutarları, KDV oranı, KDV Tutarı ve KDV dahil bilet satış tutarları, girilmek suretiyle “*Toplu e-Bilet Bilgi Fişi*”ne (10/B No.lu) dönüştürülebilecektir.

Bu bilgi fişinde e-Bilet numarası yerine e-Bilet Raporu’nun Rapor ID numarası yazılacaktır. Bu şekilde toplu bilgi girişinde ödeme türü olarak “Diğer” seçeneği kullanılacaktır. Bilgi fişinin üst kısmındaki mükellef ve fiş bilgilerinden sonra bilgi fişinin türü kısmında “*Toplu e-Bilet*” ibaresi, sonunda ise (Z No, Ekü No, MF Kodundan önce) “MALİ DEĞERİ YOKTUR” ibaresi bulunacaktır.

9.7.3. e-Bilet Bilgi Fişleri Aylık Satış Raporunda Yer Alacak Bilgiler: YN ÖKC’de oluşturulan (tekel veya toplu) e-Bilet Bilgi Fişlerine ilişkin olarak eğlence vergisinin beyan ve ödemesinde kullanılmak üzere YN ÖKC’den her bir İL, BELEDİYE bazında alınacak “*e-Bilet Bilgi Fişi Aylık Satış Raporu*”nda (10/C No.lu); sinema işletmesinin adı soyadı/unvanı, adresi, telefon numarası, VKN, vergi dairesi, filmin menşei (yerli veya yabancı), toplam bilet satış adedi ve KDV Hariç bilet satış tutarları, KDV Oranı, KDV Tutarı ve KDV dahil bilet satış tutarları bilgilerinin bulunması gerekmektedir. Bilgi fişinin üst kısmındaki mükellef ve fiş bilgilerinden sonra “*e-Bilet Bilgi Fişi Aylık Satış Raporu*” ibaresi, sonunda ise (Z No, EKÜ No, MF Kodundan önce) “MALİ DEĞERİ YOKTUR” ibaresi bulunacaktır.

9.8. e-SERBEST MESLEK MAKBUZU BİLGİ FİŞLERİ

Serbest meslek faaliyeti icra edenlerden YN ÖKC kullananların istemeleri halinde YN ÖKC’lerden ekte örneğine yer verilen (11 No.lu) Bilgi Fişini düzenlemesi gerekmektedir.

YN ÖKC’lerden e-Serbest Meslek Makbuzunda bulunan bilgileri de ihtiva eden e Serbest Meslek Makbuzu Bilgi Fişinin, düzenleyen tarafından imzalanarak müşteriye verilmesi halinde söz konusu bilgi fişi nüshası da e-Serbest Meslek Makbuzunun kağıt çıktısı yerine geçer. Bilgi fişinin üst kısmındaki mükellef ve fiş bilgilerinden sonra bilgi fişinin türü kısmında “e-SMM” ibaresi, sonunda ise (Z No, Ekü No, MF Kodundan önce) bankacılık işlem bilgileri bulunacaktır.

9.9. e-MÜSTAHSİL MAKBUZU BİLGİ FİŞLERİ

e-Müstahsil Makbuzu düzenleme mecburiyeti bulunanlardan YN ÖKC kullananların istemeleri halinde YN ÖKC’den ekte örneğine yer verilen (12 No.lu) Bilgi Fişini düzenlemesi gerekmektedir.

YN ÖKC'lerden e-Müstahsil Makbuzunda bulunan bilgileri de ihtiva eden e Müstahsil Makbuzu Bilgi Fişinin iki nüsha üretilmesi ve taraflarca imzalanması halinde; bu bilgi fişi nüshaları da e- Müstahsil Makbuzu kağıt nüshaları yerine geçecektir.

Bilgi fişinin üst kısmındaki mükellef ve fiş bilgilerinden sonra bilgi fişinin türü kısmında “*e-Müstahsil Makbuzu*” ibaresi, sonunda ise (Z No, Ekü No, MF Kodundan önce) tarafların ıslak imzaları bulunacaktır.

9.10. e-İRSALİYE BİLGİ FİŞLERİ

e-İrsaliye düzenleme mecburiyeti bulunanlardan YN ÖKC kullananların istemeleri halinde YN ÖKC'den ekte örneğine yer verilen (13 No.lu) Bilgi Fişini düzenlemesi gerekmektedir. YN ÖKC'lerden e-İrsaliyede bulunan bilgileri de ihtiva eden e-İrsaliye Bilgi Fişinin üretilmesi ve düzenleyen tarafından imzalanması halinde; bu bilgi fişi nüshaları da e İrsaliyenin kağıt nüshaları yerine geçer. Bilgi fişinin üst kısmındaki mükellef ve fiş bilgilerinden sonra bilgi fişinin türü kısmında “e-İrsaliye” ibaresi, sonunda ise (Z No, Ekü No, MF Kodundan önce) tarafların ıslak imzaları bulunacaktır.

Söz konusu teknik kılavuzun güncellenmiş haline ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Saygılarımızla.

**24.07.2020 TARİHİNDE YAPILAN GÜNCELLEME NETİCESİNDE TEKNİK
KILAVUZA EKLENEN BİLGİ FİŞİ ÖRNEKLERİ****(10/A) NO.LU: SİNEMA İŞLETMELERİNDE DÜZENLENECEK E-BİLETLERE
AİT BİLGİ FİŞİ ÖRNEĞİ**

Adı Soyadı/Varsa Ticaret Unvanı Adresi Bağlı Olduğu Vergi Dairesi Vergi Kimlik Numarası		
TARİH	:	01/07/2020
SAAT	:	20:15
FİŞ NO	:	0010
BİLGİ FİŞİ		
TÜR: e-BİLET		
e-BİLET BELGE NO	:	AAAAAAAAAAAA
e-Bilet ETTN(*)	:	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
FİLM ADI	:	Y
FİLM MENŞEİ	:	YERLİ FİLM/YABANCI FİLM
TARİHİ	:	24/06/2020
SAATI	:	20:00
YERİ (İL/BELEDİYE)	:	ANKARA/ALTINDAĞ
SİNEMA ADI	:	X
SALON ADI	:	Z
KOLTUK NO	:	2

BİLET BEDELİ	%8	100,00

TOPLAM KDV		7,41
TOPLAM TUTAR		100,00

KREDİ		50,00
NAKİT		50,00

MERSİS NO:1122334455667788		
TESCİLLİ İNTERNET ADRESİ		

MALİ DEĞERİ YOKTUR		
Bankacılık İşlem Bilgileri		
(Ödemenin Banka/Kredi Kartı Yoluyla Yapılması Halinde)		

Z NO : 001		EKÜ NO: 001
MF XX11000100		

(*):YN ÖKC entegrasyonu tamamlanıncaya kadar bu alana ilgili belgenin tarih ve no.sunun da yazılması mümkün bulunmaktadır.

(10/B) NO.LU: SİNEMA İŞLETMELERİNDE DÜZENLENECEK E-BİLETLERE
AİT TOPLU BİLGİ FİŞİ ÖRNEĞİ

Adı Soyadı/Varsa Ticaret Unvanı Adresi Bağlı Olduğu Vergi Dairesi Vergi Kimlik Numarası
TARİH : 01/07/2020 SAAT : 20:15 FİŞ NO : 0010
BİLGİ FİŞİ
TÜR: TOPLU e-BİLET
e-BİLET RAPOR ID : XXXXXXXX YERİ (İL/BELEDİYE) : ANKARA/ALTINDAĞ YERLİ FİLM BİLET SATIŞ ADEDİ: YABANCI FİLM BİLET SATIŞ ADEDİ: TOPLAM BİLET SATIŞ ADEDİ:
----- YERLİ FİLM KDV HARIÇ BİLET SATIŞ TUTARLARI: YABANCI FİLM KDV HARIÇ BİLET SATIŞ TUTARLARI:
KDV ORANI: KDV TUTARI: KDV DAHİL BİLET SATIŞ TUTARLARI: -----
ÖDEME TÜRÜ DİĞER XX,XX -----
MERSİS NO:1122334455667788 TESCİLLİ İNTERNET ADRESİ -----
MALİ DEĞERİ YOKTUR
Z NO : 001 EKÜ NO: 001 MF XX11000100

(10/C) NO.LU: SİNEMA İŞLETMELERİNDE DÜZENLENECEK E-BİLETLERİ
AİT E-BİLET BİLGİ FİŞİ AYLIK SATIŞ RAPORU ÖRNEĞİ

Adı Soyadı/Varsa Ticaret Unvanı
Adresi
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi
Vergi Kimlik Numarası

TARİH : 01/09/2020
SAAT : 20:15
RAPOR NO : 0010
RAPOR DÖNEMİ: AĞUSTOS/2020
YERİ (İL/BELEDİYE) : ANKARA/ALTINDAĞ

e-BİLET BİLGİ FİŞİ
AYLIK SATIŞ RAPORU

RAPOR BAŞLANGIÇ TARİHİ:
RAPOR BİTİŞ TARİHİ:
YERLİ FİLM BİLET SATIŞ ADEDİ:
YABANCI FİLM BİLET SATIŞ ADEDİ:
TOPLAM BİLET SATIŞ ADEDİ:

YERLİ FİLM KDV HARİÇ BİLET SATIŞ TUTARLARI:

YABANCI FİLM KDV HARİÇ BİLET SATIŞ TUTARLARI:

KDV ORANI:
KDV TUTARI:
KDV DAHİL BİLET SATIŞ TUTARLARI:

MERSİS NO:1122334455667788
TESCİLLİ İNTERNET ADRESİ

MALİ DEĞERİ YOKTUR

Z NO : 001

EKÜ NO: 001

MF XX11000100

(11) NO.LU: E-SERBEST MESLEK MAKBUZU BİLGİ FİŞİ ÖRNEĞİ

Adı Soyadı/Varsa Ticaret Unvanı Adresi Bağlı Olduğu Vergi Dairesi Vergi Kimlik Numarası	
TARİH	: 01/07/2020
SAAT	: 20:15
FİŞ NO	: 0010
BİLGİ FİŞİ	
TÜR: e-SMM	
ETTN(*) : XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
MÜŞTERİNİN	
VKN / TCKN	: XXXXXXXXXXX
ADI-SOYADI/UNVANI	: XXXXX
ADRESİ	: XXXXXXXXXXX

Ücretin Ne İçin Alındığı:	X/Y
Brüt Ücret	1.000,00 TL
G.V. Stopaj Tutarı	200,00 TL
Net Ücret Tutarı	800,00 TL
KDV Tutarı	180,00 TL
KDV Tevkifat Tutarı	0,00 TL

Tahsil Edilen KDV Tutarı	180,00 TL
Net Alınan Toplam	980,00 TL

Kredi	500,00 TL
Nakit	480,00 TL

Bankacılık İşlem Bilgileri (Ödemenin Banka/Kredi Kartı Yoluyla Yapılması Halinde)	
.....	
.....	
.....	
Z NO : 001	EKÜ NO: 001
MF XX11000100	

(*): YN ÖKC entegrasyonu tamamlanıncaya kadar bu alana ilgili belgenin tarih ve no.sunun da yazılması mümkün bulunmaktadır.

(12) NO.LU: E-MÜSTAHSİL MAKBUZU BİLGİ FİŞİ ÖRNEĞİ

Adı Soyadı/Varsa Ticaret Unvanı Adresi Bağlı Olduğu Vergi Dairesi Vergi Kimlik Numarası					
TARİH	: 01/07/2020				
SAAT	: 20:15				
FİŞ NO	: 0010				
BİLGİ FİŞİ					
TÜR: e-MÜSTAHSİL MAKBUZU					
SATICININ:					
VKN / TCKN	: XXXXXXXXXXXX				
ADI-SOYADI/UNVANI	: XXXXX				
ADRESİ	: XXXXXXXXXXXX				

Mal Hizmet Toplam Tutarı	0,00 TL				
Hesaplanan G.V. Stopaj	0,00 TL				
Hesaplanan Borsa Tescil Ücreti	0,00 TL				
Hesaplanan SGK Prim Kesintisi	0,00 TL				
Hesaplanan Mera Fonu	0,00 TL				

Vergiler Dahil Toplam Tutar	0,00 TL				
Ödenecek Tutar	0,00 TL				

Nakit	0,00 TL				

MERSİS NO :1122334455667788					
TESCİLLİ İNTERNET ADRESİ					

<table border="1"><thead><tr><th>ALICI İMZA</th><th>SATICI İMZA</th></tr></thead><tbody><tr><td> </td><td> </td></tr></tbody></table>		ALICI İMZA	SATICI İMZA		
ALICI İMZA	SATICI İMZA				
Z NO : 001	EKÜ NO: 001				
MF XX11000100					

(13) NO.LU: e-İRSALİYE BİLGİ FİŞİ ÖRNEĞİ

AAAAAAAAAAAAA SAN. VE TİC. A.Ş. BİRLİK CAD. NO:37 TEL: 1111111 BAGCILAR/ İSTANBUL BAGCILAR V. D. 1234567890 TESEKKURLER	
TARİH	: 10/07/2020
SAAT	: 09:15
FİŞ NO	: 0002
BİLGİ FİŞİ	
TÜR: e-İRSALİYE	
ETTN(*) : XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
İRSALİYE NO:	
MÜŞTERİNİN:	
VKN : XXXXXXXXXXXX	
ADI-SOYADI/UNVANI:	
ADRESİ:	

FİRMANIN / ŞOFÖRÜN:	
TCKN/VKN :XXXXXXXXXX	
ADI-SOYADI/UNVANI:	

FİİLİ SEVK BİLGİLERİ:	
TARİH : 11/07/2020	
SAAT : 20:00	
ARAÇ PLAKA:34 AA 1234	

EKMEK	100 ADET
SÜT	10 ADET

MERSİS NO:1122334455667788	
...TESCİLLİ İNTERNET ADRESİ	

TESLİM EDEN	TESLİM ALAN
Z NO : 001	EKÜ NO: 001
MF XX11000100	

(*): YN ÖKC entegrasyonu tamamlanıncaya kadar bu alana ilgili belgenin tarih ve no.sunun da yazılması mümkün bulunmaktadır.