

Maliye Bakanlığından:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: ...)

1. Giriş

15/6/2013 tarih ve 28678 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 426 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliđi ile kullanılma mecburiyeti getirilen yeni nesil ödeme kaydedici cihazların (YN ÖKC), Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Sistemine (GİB BS) kaydı, kullanıcılara satışı ve satış sonrası servis vb. işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesine dair belirlenen usul ve esaslar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

2. Dayanak

4/1/1961 tarih ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK) mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde, Maliye Bakanlığının "Mükellef ve meslek grupları itibariyle muhasebe usul ve esaslarını tespit etmeye, bu Kanuna göre tutulmakta olan defter ve belgeler ile bunlara ilaveten tutulmasını veya düzenlenmesini uygun gördüğü defter ve belgelerin mahiyet, şekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgileri belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya; bedeli karşılığında basıp dağıtmaya veya üçüncü kişilere bastırıp dağıtmaya veya dağıtıtmaya, bunların kayıtlarını tutturmaya bu defter ve belgelere tasdik, muhafaza ve ibraz zorunluluğu getirmeye veya kaldırmaya, bu Kanuna göre tutulacak defter ve düzenlenecek belgelerin tutulması ve düzenlenmesi zorunluluğunu kaldırmaya",

3 numaralı bendinde "Tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması veya bu kayıt ortamlarında saklanması hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, bu şekilde tutulacak defter ve kayıtların kopyalarının Maliye Bakanlığında veya muhafaza etmekle görevlendireceği kurumlarda saklanması zorunluluğu getirmeye, bu konuda uygulama usul ve esaslarını belirlemeye",

6 numaralı bendinde "Vergi güvenliğini sağlamak amacıyla niteliklerini belirleyip onayladığı elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemleri kullandırmaya, bu cihaz ve sistemler vasıtasıyla bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlarin

kullanılmasına ilişkin zorunluluk getirmeye, uygulamaya ait usûl ve esasları belirlemeye”

yetkili olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Mezkûr hükümlerle Bakanlığa (Maliye Bakanlığı) tanınan yetkilere dayanarak, YN ÖKC'lerin GİB BS'ye kaydı, kullanıcılara satışı ve satış sonrası servis vb. işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesine dair belirlenen usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.

3. YN ÖKC'lerin GİB BS'ye Kaydı

ÖKC firmaları tarafından Bakanlığımızdan onay alınarak imal veya ithal edilen YN ÖKC'lere ilişkin olarak cihazların marka, model, firma kodu ve sicil numaraları itibariyle (GİB'in internet sitesinde belirtilen) “YN ÖKC Kayıt Listesi” oluşturulur. ÖKC firmaları tarafından oluşturulan “YN ÖKC Kayıt Listesi”, her günün sonunda saat 24'e kadar bir defada toplu olarak elektronik ortamda ÖKC TSM Merkezleri (Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan “Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlara ait ÖKC TSM Merkezi Teknik Kılavuzu” ile usul ve esasları belirlenen Merkezler) aracılığıyla GİB BS'ye gönderilir ve burada kayıt altına alınır.

4. Kayıtlı YN ÖKC'lerin Satışı

a) YN ÖKC'lerin kullanıcı mükelleflere satışı, ÖKC firmalarının satış bayileri tarafından yapılır. Satış bayileri YN ÖKC satışlarını, “YN ÖKC Kayıt Listesi”ni esas alarak gerçekleştirir. “YN ÖKC Kayıt Listesi”nde yer almayan ödeme kaydedici cihazların YN ÖKC olarak satışı yapılamaz. Satış bayilerinin YN ÖKC satışları ile ilgili olarak ÖKC TSM merkezleri ile kuracakları iletişim, bu amaçla kurulan sistemler vasıtasıyla elektronik ortamda gerçekleştirilir.

b) Satış bayileri tarafından, satış işlemi gerçekleştirilmeden önce GİB'in internet sitesinden alıcının (müşteri) VKN'si girilerek, müşterinin faal mükellef ve YN ÖKC kullanma yükümlüsü olup olmadığı sorgulanır. Bu sorgulama sonucu, faal mükellef ve YN ÖKC kullanma yükümlüsü olduğu anlaşılanlara kimlik veya yetki belgesi tespiti yapıldıktan sonra cihaz ruhsatnamesinin ilgili bölümleri doldurulur ve düzenlenecek fatura ile YN ÖKC satış işlemi gerçekleştirilir. Bu şekilde satışı yapılan YN ÖKC, ruhsatname ve kullanma kılavuzu ile birlikte müşteriye teslim edilir ve müşteri cihazın kullanıma açılması (aktivasyon işlemi) için YN ÖKC yetkili servisine yönlendirilir.

c) Satış bayileri, yukarıda açıklandığı şekilde satışını yaptıkları YN ÖKC'lere ilişkin olarak ÖKC TSM Merkezinin ilgili ekranına; kendi VKN'lerini, ad-soyad veya unvanlarını, satışa dair tanzim edilen faturanın tarih ve seri/sıra numarası ile alıcının VKN'sini (veya TC kimlik numarasını), ad-soyad veya unvanı ile ÖKC'nin kullanılacağı işyeri adresini girmek suretiyle satış işlemini sonuçlandırır. Satış bayilerinin bu şekilde ÖKC TSM Merkezlerine yaptıkları kayıtlar, bu merkezler tarafından muhafaza edilir

5. YN ÖKC'lerin Kullanıma Açılması (Aktivasyonu)

a) Mükelleflere satılan YN ÖKC'lerin aktivasyonu, ÖKC firmalarının yetkili servisleri tarafından yapılır.

b) Yetkili servisler, ÖKC TSM Merkezlerinde bulunan "YN ÖKC Kayıt Listesi" ve satış kayıtları üzerinde gerekli kontrolleri yaparak ÖKC TSM Merkezinin ilgili ekranında yer alan (GİB'in internet sitesinde belirtilen) "YN ÖKC Aktivasyon Listesi" ne gerekli bilgileri girerek cihazın aktivasyon işlemini gerçekleştirir.

c) ÖKC TSM Merkezlerinde oluşan "YN ÖKC Aktivasyon Listesi" kayıtları, her gün saat 24'e kadar, bir defada toplu olarak elektronik ortamda GİB BS'ye gönderilerek kayıt altına alınır. YN ÖKC'ler aktivasyon işlemini takip eden günden itibaren kullanılmaya başlanabilecektir.

6. Kullanılmış YN ÖKC'lerin Satışı veya Devri

a) Kullanılmış YN ÖKC'ler, YN ÖKC kullanma yükümlülüğü olan bir başka mükellefe satılabilir veya devredilebilir. Kullanılmış YN ÖKC'lerin satış veya devir işlemleri ÖKC firmalarının yetkili bakım onarım servisleri aracılığıyla gerçekleştirilir.

b) Kullandıkları YN ÖKC'leri satmak veya devretmek isteyen mükellefler alıcı ile birlikte yetkili servislere yazılı olarak başvuruda bulunurlar.

Yetkili servisler tarafından, satış/devir işlemi gerçekleştirilmeden önce GİB'in internet sitesinden alıcının VKN'si girilerek, faal mükellef ve YN ÖKC kullanma yükümlüsü olup olmadığı sorgulanır. Bu sorgulama sonucu faal mükellef ve YN ÖKC kullanma yükümlüsü olduğu anlaşılanlara cihaz satışı/devri gerçekleştirilir.

c) Sorgulamayı takiben yetkili servisler tarafından, YN ÖKC'de satış/devir anına kadar cihaza kayıt edilmiş olan ve satıcıya ait bulunan mali verileri ihtiva eden son "Z" raporunun alınıp GİB BS'ye iletilmesi sağlanır. Satıcı tarafından düzenlenecek faturaya istinaden cihaz, ilgili bölümlerinin yetkili servisçe

doldurulacağı ruhsatname ve kullanma kılavuzu ile birlikte alıcıya teslim edilir. Yetkili servis, ÖKC TSM Merkezinin ilgili ekranına, satış/devre konu YN ÖKC ile satıcı ve alıcı bilgilerini girmek suretiyle cihazın satış/devir işlemini gerçekleştirir ve satıcı aktivasyon kaydını kapatarak cihazı alıcı adına aktive eder.

d) Yetkili servisler, kullanılmış cihazların satış/devir işlemleri sırasında, YN ÖKC' nin mali hafızasını, hiçbir şekilde değiştirme veya çıkarma gibi bir işleme tabi tutamazlar.

e) Yetkili servislerce yukarıda açıklandığı şekilde gerçekleştirilen kullanılmış YN ÖKC satış/devir ve aktivasyon kayıtları, ÖKC TSM Merkezleri tarafından gün sonunda saat 24'e kadar bir defada toplu olarak elektronik ortamda GİB BS'ye iletilir.

7. YN ÖKC'lerin Geçici Olarak Kullanım Dışı Bırakılması (Kapatılması)

a) Mükellefler işi bırakma veya sair nedenlerle sahibi oldukları YN ÖKC'leri, ileride tekrar kullanmak veya satmak gibi amaçlarla kullanıma kapatabilirler. YN ÖKC'lerin kullanıma kapatma işlemleri ÖKC firmalarının yetkili servisleri tarafından yapılır.

b) Yetkili servisler tarafından, kullanıma kapatma anına kadar YN ÖKC'de kayıtlı olan mükellef mali bilgilerini ihtiva eden son "Z" raporunun alınıp elektronik ortamda GİB BS'ye iletilmesi sağlanır. Bunu takiben ÖKC TSM Merkezinde tutulan "YN ÖKC Aktivasyon Listesi"ne kapatma şerhi düşülerek cihaz kullanıma kapatılır.

c) Kullanıma kapatılan cihazın satılmak veya tekrar kullanılmak istenmesi halinde yukarıdaki 4 ve 5'inci bölümlerde belirtilen (alıcı mükellef sorgusu, aktivasyon vb.) işlemler yapılır.

8. YN ÖKC'lerin Hurdaya Ayrılması

a) Mükellefler işi bırakma, ÖKC kullanım mecburiyeti dışında kalma, yeni bir YN ÖKC alma vb. nedenlerle sahibi oldukları cihazları hurdaya ayırabilirler. YN ÖKC'lerin hurdaya ayrılma işlemleri, cihazın üreticisi olan ÖKC firmasına ait yetkili servisler tarafından yapılır.

b) Yetkili servisler tarafından cihazın hurdaya ayrılacağı zamana kadar YN ÖKC'de kayıtlı olan mükellef mali bilgilerini ihtiva eden son "Z" raporunun alınıp elektronik ortamda GİB BS'ye iletilmesi sağlanır. Bunu takiben ÖKC TSM Merkezinde tutulan "YN ÖKC Aktivasyon Listesi"ne hurda şerhi düşülerek cihaz hurdaya ayrılır.

c) Hurdaya ayrılan cihazın ruhsatnamesi iptal edilir. Söz konusu cihaz tamir edilerek bir başkasına satılamaz veya bir daha kullanıma açılmaz.

d) 3100 sayılı kanuna tabi eski ÖKC'lerin hurdaya ayırma işlemleri 60 Seri No.lu ÖKC Genel Tebliğin 4. Bölümünde yapılan açıklamalara göre gerçekleştirilir. Şöyle ki hurdaya ayrılma işlemleri sırasında düzenlenen servis tutanağı, mali hafıza raporu ve ÖKC levhası posta ile de ilgili vergi dairesine gönderilebilir.

9. YN ÖKC'lerin Servis Hizmetleri

YN ÖKC'lerin bakım, onarım, aktivasyon vb. servis hizmetleri, ÖKC firmaları tarafından belirlenen ve Bakanlığımıza bildirilen yetkili servisler tarafından yerine getirilir.

ÖKC firmaları, yetkili servis hizmeti verecek olan gerçek veya tüzel kişilerin mükellefiyet bilgileri ile bu amaçla istihdam edilen elemanların kimlik ve yetkilendirildikleri İl bilgilerini ÖKC TSM Merkezinin ilgili ekranında yer alan (GİB'in internet sitesinde belirtilen) "YN ÖKC Yetkili Servis Listesi"ne bilgi girişi yaparak GİB BS'ye bildirirler.

GİB BS'ye bildirilen yetkili servis elemanlarına ÖKC firmaları tarafından bir tanıtıcı yetki belgesi verilir. ÖKC firmaları, YN ÖKC'lerin servis hizmetleri kapsamında gerçekleştirilmesi gereken işlemlerin öngörülen usul ve esaslara uygun olarak yerine getirilmesinden yetkili servisleri ile birlikte müteselsilen sorumludurlar. YN ÖKC'lerin bakım onarım süreleri azami 24 saattir. Cihazların arızalı olduğu dönemlerde yapılan satışlar, VUK'da yer alan diğer belgeler (fatura, perakende satış fişi vb.) ile belgelendirilebileceği gibi işletmelerde bulundurulacak diğer YN ÖKC'ler de kullanılabilir.

10. Bu Tebliğin Yürürlük Tarihinden Önce Satışı Yapılan Cihaz Bilgilerinin Kayıt İşlemleri

Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce satışı yapılmış olan YN ÖKC'lere ait "YN ÖKC Kayıt Listesi", kullanıcı mükelleflere satışı yapılan cihazlara ait kayıt bilgileri ile "YN ÖKC Aktivasyon Listesi" bu cihazları imal ve ithal eden ödeme kaydedici cihaz firmalarınca; bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren iki ay içerisinde bir defada ve toplu olarak ÖKC TSM Merkezlerinin ilgili ekranlarına girişi yapılarak GİB BS'ye gönderilir.

11. Cezai Müeyyide

Bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara aykırı hareket eden ÖKC firmaları, bunların servisleri ve YN ÖKC kullanıcısı mükellefler hakkında işlenen fiilin

niteliğine göre Vergi Usul Kanununun veya 3100 Sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri uygulanır.

11. Yürürlük

Bu Tebliğ 1/1/2016 tarihinde yürürlüğe girecektir. Şu kadar ki gerekli teknik hazırlıkların tamamlanması halinde YN ÖKC firmalarının bu tarihten önce de bu Tebliğin hükümlerinden yararlanmaları mümkündür.

12. Yürürlükten Kaldırılan Hükümler

3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun ve Vergi Usul Kanunu uyarınca çıkarılan Genel Tebliğler ile diğer ikincil mevzuatın bu Genel Tebliğde yer alan düzenlemelere aykırı olan kısımları yürürlükten kaldırılmıştır.

Buna göre, 3100 sayılı Kanuna tabi mükelleflerin daha önce vergi dairesine gitmek suretiyle gerçekleştirdikleri ve bu Tebliğ ile elektronik ortama alınan ÖKC izin yazısı alma, cihazı vergi dairesine kayıt ettirme, YN ÖKC levhası alma vb. işlemlerin tamamı uygulamadan kaldırılmıştır.

Tebliğ olunur.