

Ö z e t B ü l t e n

Tarih : 21.02.2019

Sayı : 2019/30

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıda açıklanmıştır.

A. Konu Başlıkları

-Eski Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan Gerçekleştirilen Satışlara İlişkin Mali Bilgilerin İnternet Vergi Dairesi Üzerinden Bildirim Yükümlülüğü Bulunmaktadır. (İlk Bildirim 24 Şubat 2019 Tarihine Kadar Yapılmalıdır.)

-İkale Sözleşmesi veya Karşılıklı Sonlandırma Sözleşmesi Kapsamında Kesilen Gelir Vergisine İlişkin İade Talebi İnteraktif Vergi Dairesi Üzerinden Gerçekleştirilebilir.

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B. Konu Özetleri

1. Eski Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan Gerçekleştirilen Satışlara İlişkin Mali Bilgilerin İnternet Vergi Dairesi Üzerinden Bildirim Yükümlülüğü Bulunmaktadır. (İlk Bildirim 24 Şubat 2019 Tarihine Kadar Yapılmalıdır.)

1.1. Genel Açıklama

Bilindiği üzere Maliye İdaresi, ödeme kaydedici cihazlardan yapılan satışlara ilişkin bilgilerin Gelir İdaresi Bilgi İşlem sistemlerine elektronik ortamda aktarılmasını temin etmek üzere yeni nesil yazar kasa kullanımını yaygınlaştırma gayreti içindedir.

V.U.K Sıra No:483 Genel Tebliği'nin 3. maddesi kapsamına girebilen ve aynı Tebliğ'in 4. maddesindeki şartları yerine getiren mükelleflere eski nesil yazar kasalarını kullanmaya devam etme hakkı tanınmıştır.

Bu bağlamda, **halen eski nesil ÖKC kullanan, kullanmasa dahi vergi dairesi sicil kayıtlarında yer alan eski nesil ÖKC'ler için** 01.10.2018 tarihinden itibaren aylık olarak Günlük (Z) Raporu Satış bilgilerinin Gelir İdaresine bildirim zorunlu hale gelmiştir. (İzleyen ayın 24'üncü günü akşamına kadar)

Bu uygulamanın başlangıç tarihi 502 No.lu VUK Genel Tebliği ile 01.01.2019 olarak yeniden belirlenmiştir. (01.11.2018 tarih ve 2018/84 sayılı Özet Bülten)

1.2. ÖKC'lerden Gerçekleştirilen Satışlara Ait Mali Bilgilerin GİB'e Bildirilmesi;

V.U.K Sıra No:483 Genel Tebliğin " **ÖKC'lerden gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin GİB'e bildirilmesi**" başlıklı 4/1 maddesinde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir. 30.09.2017 tarih ve 30196 sayılı R.G.)

"Bu Tebliğ'in 3. maddesinin birinci fıkrası kapsamına giren mükellefler, eski yazar kasa cihazlarının **mali hafızaları doluncaya veya mali hafızanın değişimini gerektiren bir durum oluşuncaya kadar kullanabilecekleri** 3100 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat hükümlerine tâbi mevcut eski nesil ödeme kaydedici cihazları ile yeni nesil ödeme kaydedici cihazlarından düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri; 01.10.2018 tarihinden itibaren;

-ÖKC TSM Merkezleri üzerinden,

-Başkanlıktan e-Arşiv hizmetleri konusunda izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla e-Arşiv uygulaması üzerinden bu Tebliğin 5 inci maddesinde belirtilen "Perakende Mal Satışları ile Hizmet İfalarına İlişkin Mali Rapor Bildirim Kılavuzundaki" esaslara göre,

-Başkanlık tarafından internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalleri üzerinden,

olmak üzere **bu üç yöntemden birini seçerek GİB'e elektronik ortamda bildirilmesi gerekmektedir.**

Bu Tebliğ ile yukarıda belirtilen, ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait ilgili bilgilerin GİB'e bildirim başlama tarihi, VUK Sıra No:502 Genel Tebliği ile 01.10.2018 tarihinden **01.01.2019 tarihine ertelenmiştir.**

Yeni nesil ödeme kaydedici cihazların, eski nesil ödeme kaydedici cihazlardan farklı olarak;

-Bilgisayar tabanlı ve GİB ile bağlı buldukları ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla güvenli internet hatları üzerinden iletişim kurabilen ve elektronik ortamda bilgi iletebilen teknik ve fonksiyonel özelliklere haiz olması,

-ÖKC TSM Merkezlerinin de temel fonksiyonlarının yeni nesil ÖKC'lerden temin edilen bilgileri GİB'e iletme görevinin bulunması,

nedeniyle yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara ait aylık mali bilgilerin ÖKC TSM Merkezleri tarafından GİB bilgi sistemlerine iletilmesi gerekmektedir.

Bu nedenle, söz konusu Tebliğ ve yukarıda belirtilen yöntemlerden biri ile ÖKC'lerden gerçekleştirilen satışlara ait bildirim yükümlülüğü esas olarak, eski nesil ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin bildirilmesine yöneliktir.

İnternet Vergi Dairesi Üzerinden Bildirimi Yerine Getirecek Mükelleflerin ÖKC'den Gerçekleştirilen Satışlara Ait Mali Bilgilerinin GİB'e Bildirilmesi Eski nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan gerçekleştirilen satışlara ait aylık mali bilgileri "İnternet Vergi Dairesi

Üzerinden" yöntemi ile bildirmeyi tercih eden mükellefler, eski nesil ÖKC'lerden gerçekleştirilen aylık satışlarına ait mali bilgileri İnternet Vergi Dairesi uygulaması üzerinde oluşturulan bildirim ekranı ve belirtilen işlem adımlarına uygun olarak;

ÖKC Sicil No, ve sadece Aylık Dönem bazında olmak üzere Toplam Satış hasılat tutarı (KDV Dahil) ve Toplam KDV tutarı bilgilerini, (eski nesil ÖKC cihazlarını kullanmayan ve cihazdan ilgili dönemde hiç satış yapmayan mükellefler satış bilgisini her cihaz seri no.su bazında 0,00 olarak bildireceklerdir.)

Sisteme girmek suretiyle GİB'e elektronik ortamda bildirilmesi esas olup, bununla birlikte dileyen mükellefler Gelir İdaresi Başkanlığınca beyanname programlarında gerekli geliştirmelerin yapılmasından ve <https://ynokc.gib.gov.tr/> internet adresinde duyurulmasından sonra, ilgili aya ait 1 No.lu KDV beyannamesi eki tablolarda yer alan tablo alanlarını doldurmak suretiyle de ilgili bildirimlerini gerçekleştirebilirler.

Ancak, aynı dönem ve aynı cihaz için mükerrer bildirim yapılmasının ve ayrıca farklı bildirim kanalları ile farklı bildirimlerin önlenmesi bakımından belirtilen alternatif bildirim usulünden; **ya internet vergi dairesi üzerindeki bildirim portalı** ile bildirim usulünün **ya da KDV beyannamesi ekindeki ilgili tabloların doldurulması** usulünün kullanılması önem arz etmektedir.

1.3. Eski Nesil ÖKC Mali Bilgilerinin GİB'e Bildirim Zamanı

Ödeme Kaydedici Cihazlardan gerçekleştirilen aylık satışlara ait mali bilgiler; aylık dönemler bazında olmak üzere ve tercih edilen bildirim yöntemiyle, **ilgili olduğu aya ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinin verilme süresi içinde** (izleyen ayın 24. günü akşamına kadar) GİB'e elektronik olarak gönderilmelidir.

Gerçekleştirilecek Bildirimlerin İnternet Vergi Dairesi Uygulamaları Üzerinden Görüntülenmesi ve Güncelleme İşlemleri Ödeme Kaydedici Cihazlardan gerçekleştirilen aylık satışlara ait mali bilgiler aylık dönemler bazında olmak üzere ve tercih edilen bildirim yöntemiyle, ilgili olduğu aya ait 1 No.lu KDV beyannamesinin verilme süresi içinde GİB'e elektronik olarak iletildikten sonra, söz konusu bildirimlerin kontrol edilebilmesi ve hatalı bildirimlerin düzeltilmesini sağlamak üzere internet vergi dairesi ekranlarında, bildirimlerin aylık veya cihaz bazında görüntülenmesine imkan veren ekranlar aracılığıyla görüntüleme işlemleri yerine getirilebilecektir.

Görüntülenen bilgilerin güncelleme işlemleri tercih edilen bildirim yöntemi ile aynı usulle gerçekleştirilecektir.

Bir başka ifade ile bildirimlerini İnternet Vergi Dairesi üzerinden gerçekleştireceğini bildiren mükellefler gerekli güncelleme işlemlerini de İnternet Vergi Dairesi üzerinden gerçekleştirecek olup, İnternet vergi dairesi üzerinden olmayan diğer yöntemlerle bildirimlerini gerçekleştiren mükellefler ise güncelleme işlemlerini tercih edilen bildirim yöntemi (e-Arşiv üzerinden veya ÖKC TSM Merkezi üzerinden) aracılığıyla ve "Perakende Mal Satışları ile Hizmet İfalarına İlişkin Mali Rapor Bildirim Kılavuzu"ndaki esaslara göre elektronik ortamda gerçekleştirilecektir.

İşletmelerinde mevcut eski nesil ÖKC'leri kullanma imkanı getirilen mükellefler, söz konusu cihazların **mali hafızalarının dolması veya mali hafıza değişimini gerektiren**

durumun oluşması 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.** (15.05.2004 tarih ve 25463 sayılı R.G.)

1.4. Sorumluluk ve Cezai Müeyyide

VUK Sıra No:483 Genel Tebliğinin “**Sorumluluk ve cezai müeyyide**” başlıklı 13/1 maddesinde belirtildiği üzere perakende mal satışları ve hizmet ifalarına ilişkin olarak ÖKC’lerden düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait elektronik ortamda hazırlanıp belirtilen yöntemlerden biri ile GİB’e iletilme zorunluluğu getirilen mükellefler, mali raporların (aylık satış raporu) içeriğinde yer verdikleri mali bilgilerin **doğruluğundan sorumludurlar.**

Bildirimi yapılmış bir döneme (aylık dönem) ilişkin bilgilerin **sehven hatalı olarak bildirildiğinin** mükellefler tarafından değerlendirilmesi halinde, mezkur V.U.K Sıra No:483 Genel Tebliği’nde öngörülen cezai sorumluluk saklı kalmak koşuluyla (bildirim süresinden sonra düzeltme yapılması durumunda cezai sorumluluk söz konusu olabilecek olup, bildirim süresi içinde yapılan düzeltmelerle ilgili herhangi bir cezai sorumluluk söz konusu olmayacaktır.) gerekli düzeltme, güncelleme işlemleri yapılabilecektir.

Bu Tebliğ’in 3/1. maddesi kapsamına giren ve 4/1. maddesinde belirtilen şartları yerine getiren mükellefler;

-Perakende mal satışları ve hizmet ifalarına ilişkin olarak ÖKC’lerden düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait elektronik ortamda hazırlanıp GİB’e iletilme zorunluluğu getirilen mali raporların içeriğinde yer verdikleri mali bilgilerin doğruluğundan sorumlu olup,

-İstenilen mali bilgileri bu Tebliğ’in 5. maddesine dayanılarak hazırlanan kılavuzda belirlenen format, standart ve iletim yöntemine uygun olarak ve belirlenen süreler içinde elektronik ortamda GİB bilgi sistemlerine iletmek,

zorundadırlar.

Bahse konu elektronik raporların, belirtilen teknik kılavuzlarla öngörülen imzalama usulü, format, standart, süre ve biçimde GİB bilgi sistemlerine bildirilmediğinin tespitinde veya yapılacak denetimler neticesinde söz konusu rapor ile bildirilmiş olan bilgilerin eksik veya yanlış bildirildiğinin tespiti hallerinde mükelleflere,;

-Her bir tespite ilişkin olarak 213 sayılı Kanunun mükerrer 355. maddesinde yazılı özel usulsüzlük cezası tatbik edileceği gibi ayrıca GİB tarafından kendilerine verilen uygulamadan yararlanma izni iptal edilebilecektir.

İzni iptal edilen mükellefler, izin iptalinin kendilerine tebliği tarihinden itibaren 30 (kalkınmada öncelikli yörelerde 60) gün içinde perakende mal satışları ve hizmet ifalarında YN ÖKC’leri kullanmaya başlamak mecburiyetindedirler. (V.U.K Sıra No:483 Tebliğ md:13)



Burada bahsi geçen, VUK'nun mükerrer 355. maddesi kapsamındaki ceza, 2019 yılında şirketler ve birinci sınıf tüccarlar için **1.900.-TL** olarak uygulanmaktadır.

Eski Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan Gerçekleştirilen Satışlara İlişkin Mali Bilgilerin İnternet Vergi Dairesi Üzerinden Bildirim Kılavuzu'na aşağıdaki linkten erişebilirsiniz.

(https://ynokc.gib.gov.tr/UploadedFiles/Files/Eski_Nesil_OKC_Mali_Rapor_Bildirim_Ekran%C4%B1lavuzu.pdf)

2. İ kale Sözleşmesi veya Karşılıklı Sonlandırma Sözleşmesi Kapsamında Kesilen Gelir Vergisine İlişkin İade Talebi İnteraktif Vergi Dairesi Üzerinden Gerçekleştirilebilir.

Bilindiği üzere 7162 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 89 uncu madde ile işten ayrılan **hizmet erbabına 27.03.2018 tarihinden önce yapılan ödemeler** üzerinden kesilen gelir vergisinin iadesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bu kapsamdaki başvurular elden veya posta yoluyla ilgili vergi dairesi müdürlüğüne yapılacağı gibi **19.02.2019 tarihinden itibaren İnteraktif Vergi Dairesi aracılığı** ile elektronik ortamda da yapılabilecektir.

İnteraktif Vergi Dairesine giriş yaparak ikale sözleşmesi veya karşılıklı sonlandırma sözleşmesi kapsamında kesilen gelir vergisine ilişkin iade talebi hızlı ve kolay bir şekilde gerçekleştirilebilir.

İnteraktif Vergi Dairesine <https://ivd.gib.gov.tr> adresinden veya Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesi (www.gib.gov.tr) üzerinden ulaşılabilir.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)