

## **Ö z e t B ü l t e n**

**Tarih : 05.08.2020**

**Sayı : 2020/115**

### **Değerli Müşterimiz;**

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

#### **A- Konu Başlıkları;**

- 1. Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan “Bilgi Fişleri” Düzenlenmesine Dair Usul ve Esaslara İlişkin Teknik Kılavuzda Yapılan Güncelleme Hakkında Bilgi Notu;**
- 2. S.G.K İdari Para Cezası Genelgesine İlişkin 01.04.2020 Tarih ve 2020/8 Sayılı Genelge Yayımlamıştır.**

#### **B- Konu Özetleri;**

- 1. Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlardan “Bilgi Fişleri” Düzenlenmesine Dair Usul ve Esaslara İlişkin Teknik Kılavuzda Yapılan Güncelleme Hakkında Bilgi 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;
- 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. Sinema İşletmelerinde Düzenlenecek e-Bilet Bilgi Fişleri ve Aylık Satış 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 (tekil 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 Bilgi Fişleri

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-Müstahsil Makbuzu Fişleri

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-İrsaliye Bilgi Fişleri

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 lütfen [info@dengeymm.com.tr](mailto:info@dengeymm.com.tr) [tıklayınız](#).

## 2. S.G.K İdari Para Cezası Genelgesine İlişkin 01.04.2020 Tarih ve 2020/8 Sayılı Genelge Yayınlanmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından 2020/08 sayılı ve 01/04/2020 tarihli İdari Para Cezası Genelgesi yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununda öngörülen yükümlülükleri yerine getirmeyenler hakkında uygulanacak olan idari para cezaları, anılan Kanunun "*Kurumca verilecek idari para cezaları*" başlıklı 102 nci maddesinde açıklanmıştır.

Söz konusu genelge ile Kurum tarafından uygulanan idari para cezaları konusunu içeren ve muhtelif zamanlarda çıkarılan genelge ve e-postaların gözden geçirilerek güncel çalışma ve bilgiler ışığında yeniden ele alınması ve birleştirilmesi ile idari para cezasına konu fiiller ve bu fiilleri işleyenler hakkında uygulanacak olan idari para cezaları için Kurum tarafından yapılacak iş ve işlemlerin açıklanması amaçlanmıştır.

Genelge kapsamında;

- Genel açıklamalar,
- İdari para cezası öngörülen fiiller,
- İdari para cezalarında indirim ve muafiyet uygulaması,
- İdari para cezasının kesinleşmesi, itiraz ve dava yolları,
- İdari para cezalarında zamanaşımı uygulaması,
- Mali tatil uygulamasında idari para cezası hükümleri
- Cezaların şahsiliği ilkesi,

• İdari para cezasına konu olan belgelerin/beyannamelerin mahkeme kararından veya kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden ya da diğer kamu





idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde uygulanacak idari para cezaları,

- İdari para cezalarında fiilin işlendiği tarih,
- Ortak hükümler,
- Diğer hususlar

yer almaktadır.

Söz konusu genelgeye ulaşmak için lütfen [info@dengeymm.com.tr](mailto:info@dengeymm.com.tr) [tıklayınız](#).

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

