

KONU: YENİ NESİL ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLARIN GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI BİLGİ SİSTEMİNE KAYDI, KULLANICILARA SATIŞI VE SATIŞ SONRASI SERVİS VE BENZERİ İŞLEMLERİN ELEKTRONİK ORTAMDA YÜRÜTÜLMESİ

465 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; yeni nesil ödeme kaydedici cihazların (YN ÖKC), Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Sistemine (GİB BS) kaydı, kullanıcılara satışı ve satış sonrası servis ve benzeri işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesine dair belirlenen usul ve esaslara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazların Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Sistemine Kaydı;

ÖKC firmaları tarafından, Bakanlıktan onay alınarak imal veya ithal edilen YN ÖKC'lere ilişkin olarak cihazların marka, model, firma kodu ve sicil numaraları itibarıyla (GİB'in "www.gib.gov.tr" internet sitesinde belirtilen) "YN ÖKC Kayıt Listesi" hazırlanacak ve liste, her günün sonunda saat 24'e kadar bir defada toplu olarak elektronik ortamda ÖKC TSM Merkezleri (Gelir İdaresi Başkanlığınca yayınlanan "Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazlara ait ÖKC TSM Merkezi Teknik Kılavuzu" ile usul ve esasları belirlenen Merkezler) aracılığıyla GİB BS'ye gönderilecektir.

Kayıtlı Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazların 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 gerçekleştirecek ve "YN ÖKC Kayıt Listesi"nde yer almayan ödeme kaydedici cihazların YN ÖKC olarak satışını yapmayacaklardır.

Satış bayilerinin YN ÖKC satışları ile ilgili olarak ÖKC TSM Merkezleri ile kuracakları iletişim, bu amaçla kurulan sistemler vasıtasıyla elektronik ortamda gerçekleştirilecektir.

b) Satış bayileri tarafından satış işlemi gerçekleştirilmeden önce GİB'in internet sitesinden alıcının (müşteri) Vergi Kimlik Numarası (VKN) girilerek, müşterinin faal mükellef ve YN ÖKC kullanma yükümlüsü olup olmadığı sorgulanacak ve kâğıt çıktı alınacaktır.

Sorgulama sonucu faal mükellef ve YN ÖKC kullanma yükümlüsü olduğu anlaşılanlara kimlik veya yetki belgesi tespiti yapıldıktan sonra cihaz ruhsatnamesinin ilgili bölümleri doldurulacak ve düzenlenecek fatura ile YN ÖKC satış işlemi gerçekleştirilecektir.

Alınan kâğıt çıktı, üzerine müşterinin ya da yetkili temsilcisinin imzası alınarak gerektiğinde ibraz edilmek üzere satış bayilerinde saklanacak ve YN ÖKC, ruhsatname ve kullanma kılavuzu ile birlikte müşteriye teslim edilecektir.

İşlemlerin tamamlanmasını müteakip müşteri, cihazın kullanıma açılması (aktivasyon işlemi) için YN ÖKC yetkili servisine yönlendirilecektir.

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 işlemi sonuçlandıracaktırlar.

Satış bayilerinin bu şekilde ÖKC TSM Merkezlerine yaptıkları kayıtlar, bu merkezler tarafından muhafaza edilecektir.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazların Kullanıma Açılması (Aktivasyonu):

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

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 işlemi gerçekleştirir.

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 işlemi takiben kullanılmaya başlanabilecektir.

Kullanılmış Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazların 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 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, satışa/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.

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

d) 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.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazların 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 kapatmaları halinde, 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 bu Tebliğin dördüncü ve beşinci maddelerinde belirtilen (alıcı mükellef sorgusu, aktivasyon ve benzeri) işlemler yapılır.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazların Hurdaya Ayrılması:

a) Mükellefler işi bırakma, ÖKC kullanım mecburiyeti dışında kalma, yeni bir YN ÖKC alma ve benzeri nedenlerle sahibi oldukları cihazları hurdaya ayırmaları halinde, 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.

ç) YN ÖKC kullanma mecburiyetinin başladığı tarihten itibaren 3100 Sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanuna tabi eski ÖKC'ler kullanılamaz ve 90 gün içerisinde hurdaya ayrılır.

Hurdaya ayırma işlemleri 15/5/2004 tarihli ve 25463 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 60 Seri No.lu ÖKC Genel Tebliğinin dördüncü bölümünde yapılan açıklamalara göre gerçekleştirilir. Ancak, hurdaya ayrılma işlemleri sırasında düzenlenen servis tutanağı, mali hafıza raporu ve ÖKC levhası, ilgili vergi dairesine mükellef tarafından elden verilebileceği gibi, mükellef veya servis tarafından posta ile de gönderilebilecektir.

Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihazların Servis Hizmetleri;

YN ÖKC'lerin bakım, onarım, aktivasyon ve benzeri 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 il 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 48 saattir. Cihazların arızalı olduğu dönemlerde yapılan satışlar, Vergi Usul Kanununda yer alan diğer belgeler (fatura, perakende satış fişi ve benzeri) ile belgelendirilebileceği gibi işletmelerde bulundurulacak diğer YN ÖKC'ler de kullanılabilir.

465 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin Yürürlük Tarihinden Önce Satışı Yapılan Cihaz Bilgilerinin Kayıt İşlemleri;

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, 1/3/2016 tarihine kadar bir defada ve toplu olarak ÖKC TSM Merkezlerinin ilgili ekranlarına girişi yapılarak GİB BS'ye gönderilecektir.

Tebliğe göre GİB BS'ye elektronik olarak gönderilecek bilgilerin formatı GİB'in internet sitesinde "YN ÖKC Elektronik Kayıt Teknik Kılavuzu" nda belirtilecektir.

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, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun veya 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunun ilgili ceza hükümleri uygulanır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.