

## **SİRKÜLER 2019/31: Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi yoluyla elektronik belge düzenlenebilmesine ilişkin 507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği Yayınlandı**

1 Haziran 2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 507 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi (Sistem)** yoluyla elektronik belge düzenlenebilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi, finans kuruluşları ya da ödeme kaydedici cihaz üreticileri ile birlikte özel entegratör kuruluşlar tarafından bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslara uygun gerçekleştirilen satış, ödeme/tahsilat işlemleri ile bu işlemlere ilişkin mali belgelerin elektronik belge olarak oluşturulması, iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesi süreçlerine ilişkin olarak Gelir İdaresi Bakanlığı tarafından izin verilecek olan sistemdir. Tebliğde yapılan açıklamalara göre;

### **1- Sistem**

Sistem kapsamında ödeme kabul eden araçlar, finans kuruluşu ya da ödeme kaydedici cihaz üreticisi tarafından güvenliği sağlanmış ve bu Tebliğ kapsamındaki satış-tahsilat-belge oluşturma süreçlerine ilişkin işlemlerin doğru bir şekilde yapılmasına ait sorumluluğu bunlar tarafından kabul edilmiş nitelikte olmalıdır. Ödeme kabul eden araçların bu Tebliğde belirtilen elektronik belgelerin oluşturulması sürecinde belgelerde yer alması gereken zorunlu bilgileri temin edecek özellikte olması zorunludur.

Ödeme kabul eden araçlar sadece bu Tebliğde tanımlanan finans kuruluşları ya da ödeme kaydedici cihaz üreticileri tarafından bu Tebliğde belirtilen sistemden yararlanmak isteyen mükelleflere verilebilecektir.

Ödeme kabul eden araçların kullanılması suretiyle gerçekleştirilen mal ve hizmet satışlarına ait ödeme işlemlerinin özel entegratör kuruluşları aracılığıyla, belge düzenleyecek mükellefin mükellefiyet türüne uygun şekilde, anlık olarak, mevzuatta öngörülen elektronik belgelere dönüştürülmesi ve düzenlenen bu belgenin elektronik (e-posta, sms, bankacılık uygulamaları vb.) ve/veya kağıt ortamda muhatabına iletilmesi zorunludur.

### **2- Sistemden Yararlanabilecek Mükellefler**

Tebliğde belirtilen finans kuruluşları ya da ödeme kaydedici cihaz üreticileri tarafından sunulan Sistemden aşağıda belirtilen mükellef grupları ihtiyari olarak yararlanabilecektir:

- a) Ticari kazancı basit usulde tespit edilen mükellefler,
- b) İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler,
- c) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler,
- ç) Serbest meslek kazancı elde eden mükellefler,
- d) Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazancı elde eden mükellefler,
- e) Vergiden muaf esnaf.

Tebliğle getirilen Sisteme dahil olan mükellefler, Sistem kapsamında gerçekleştirdikleri mal satışı ve hizmet ifasına ilişkin Vergi Usul Kanunu gereğince kendilerine düzenleme zorunluluğu getirilen mali belgeleri elektronik belge olarak düzenlemek ve müşterilerine belgenin türü ve niteliğine bağlı olarak elektronik ve/veya kağıt ortamda iletmek zorundadırlar.

Vergiden muaf esnaf, belge düzenleme zorunlulukları bulunmadığından, mali değeri bulunmayan, bilgi amaçlı "Bilgi Fişi" düzenleyeceklerdir.

Sistem kapsamında elektronik belge hizmeti sunan özel entegratörler, düzenlenen elektronik belgelerin bir örneğini sistemi kullanan mükelleflerin erişimine kağıt ve/veya elektronik ortamda sunacaklardır.

Sisteme dahil olan mükellefler mücbir sebepler ve 494 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen haller dışında, Sistem kapsamında elektronik ortamda düzenlenmesi gereken belgeleri kağıt ortamında düzenleyemeyecektir.

### **3- Mevcut Ödeme Kaydedici Cihazların ve EFT-POS Cihazların Durumu**

Sisteme dahil olan mükelleflerin, faaliyetlerinde ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetleri bulunmamaktadır. Ancak sisteme dahil olan mükelleflerden hali hazırda ödeme kaydedici cihaz (ÖKC) kullanmakta olanlar, söz konusu cihazlarını perakende satış fişi ile belgelendirilebilecek satışlarında kullanmaları mümkündür. Ancak söz ödeme kaydedici cihazların Sistem kapsamında gerçekleştirilen ve e-Belge düzenlenen hallerde kullanılması durumunda, ÖKC'dan elektronik belgelere ilişkin olarak "Bilgi Fişi" düzenlenebilecektir.

Sisteme dahil olan mükellefler, sistem kapsamında verilmeyen banka vb. kuruluşlara ait EFT-POS cihazlarını, Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan tebliğ, kılavuz, protokol ve duyurularla belirlenen kurallara uygun kullanılması şartıyla kullanmaya devam edebilecekler.

Sistem kapsamında düzenlenen e-Belgelerin kağıt ortamda verilmesi gereken nüshalarının verilmesinde, ÖKC'lerin, EFT-POS cihazlarının ve Gelir İdaresi Başkanlığınca izin verilen diğer cihazların kullanılması mümkündür.

### **4- Uygulama Kapsamında Hizmet Verebilecek Olanlar**

Uygulama kapsamında mükelleflere hizmet vermek isteyen finans kuruluşlarının e-belge düzenlenmesi konusunda işbirliği yapacağı özel entegratör ile birlikte, ödeme kaydedici cihaz üreticilerinin ise işbirliği yapacağı banka, elektronik para kuruluşu ya da ödeme kuruluşu ve özel entegratör ile birlikte gerekli teknik, yazılım ve altyapı hazırlıklarını yaparak Gelir İdaresi Başkanlığına yazılı olarak başvuru yapması gerekmektedir. Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme süreçlerini başarılı şekilde tamamlayan ve Bakanlık tarafından da izin verilen finans kuruluşları ile ödeme kaydedici cihaz üreticileri kendilerine izin yazısında bildirilen tarihten geçerli olmak üzere Tebliğle belirtilen sistem kapsamında ödeme/taahhüt ve elektronik belgelerin düzenlenmesi hususunda işbirliği yapacakları özel entegratörlerle birlikte mükelleflere hizmet verebileceklerdir.

Sistemi mükelleflere sunan finans kuruluşları tahsilata ilişkin bilgileri, özel entegratörler ise bu sistem kapsamında oluşturulan elektronik belgeleri 10 yıl süre ile gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde muhafaza etmek zorundadırlar. Hizmetten yararlanan mükelleflerin Vergi Usul Kanununa göre varolan muhafaza ve ibraz yükümlülüğü de devam edecektir.

Sistemi mükelleflere sunan finans kuruluşları tahsilata ilişkin bilgileri, özel entegratörlerin ise bu sistem kapsamında oluşturulan elektronik belgeleri Gelir İdaresi Başkanlığı'na, Başkanlıkça belirlenen süreler dahilinde elektronik ortamda sunma, iletme veya uzaktan erişime açma sorumluluğu bulunmaktadır

### **5- Yürürlük**

Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi 01.09.2019 tarihinden itibaren uygulamaya girecektir.