

09.10.2024

SİRKÜLER 2024/34: Yeni Nesil ÖKC Uygulamasına İlişkin Bazı Hususlarda Değişiklikler Yapıldı

25 Eylül 2024 Tarihli Resmî Gazetede yayınlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 566 ile Yeni Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz (YN ÖKC) uygulamasına ilişkin bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan bu değişiklikler aşağıda özetlenmiştir

1- ÖKC'lerden Gerçekleştirilen Satışlara Ait Mali Bilgilerin GİB'e Bildirilmesi

Değişiklik öncesinde ÖKC'lerden düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri; ÖKC TSM Merkezleri üzerinden, özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla e-Arşiv uygulaması üzerinden ve internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalı üzerinden olmak üzere üç yöntemden biri seçilerek GİB'e bildirilmekteydi.

Bu Tebliğ ile ÖKC'lerden gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin GİB'e bildirilmesi yönteminde değişiklik yapılmış olup buna göre, YN ÖKC'lerden düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgiler, güvenli servis sağlayıcısı (ÖKC TSM Merkezleri) üzerinden GİB'e elektronik ortamda bildirilecektir.

Ancak, YN ÖKC'lerden gerçekleşen satışlara ait ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla GİB'e iletemeyecek durumda olan mükellefler, YN ÖKC'lerden düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri;

a) GİB'den e-Arşiv hizmetleri konusunda izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla e-Arşiv uygulaması,

b) Dijital Vergi Dairesi,

üzerinden bildirmek için GİB'e başvurabileceklerdir.

Bildirim zorunluluğu getirilen bilgilerin, ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla bildirilmesi durumunda; bu bilgilerin zamanında, eksiksiz ve belirlenen format ve standartlarda elektronik ortamda bildirilmesine ilişkin sorumluluk YN ÖKC üreticileri ile birlikte ÖKC TSM Merkezlerine aittir. YN ÖKC'lerin bağlı oldukları ÖKC TSM Merkezleri ile sürekli çevrim içi bağlantılı olmasının sorumluluğu ise YN ÖKC'leri kullanan mükellefe aittir.

Ayrıca, 25/9/2024 tarihinden önce, bildirim yöntemi olarak özel entegratör bilgi işlem sistemleri aracılığıyla e-Arşiv uygulamasını tercih eden mükellefler, bildirim yöntemini değiştirmedikleri sürece aynı yöntem ile YN ÖKC'lerden düzenlenen günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri göndermeye devam edebileceklerdir.

2- Tüm Satışlarında e-Fatura ve/veya e-Arşiv Fatura Düzenleyen Mükelleflerin ÖKC Kullanım Muafiyeti

Tebliğ ile tüm satışlarında e-Fatura ve/veya e-Arşiv Fatura düzenleyen mükelleflerin ÖKC kullanım muafiyetlerine ilişkin eşik değerler artırılmıştır.

Buna göre, hesap dönemi sonu itibarıyla **satış veya gayrisafi iş hasılatının 110 milyon TL'yi** (eski tutar 10 milyon TL), **bilanço aktif toplamının 110 milyon TL'yi** (eski tutar 10 milyon TL), **bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplamının 11 milyon TL'yi** (eski tutar 1 milyon TL) aşması koşullarından en az ikisini sağlayan **ve 50'den fazla YN ÖKC'ye sahip olan** (eski düzenlemede en az 20 ÖKC'ye sahip olan), e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları ile e-Defter uygulamasına dahil olan YN ÖKC kullanma

mecburiyeti bulunan mükelleflerden, perakende mal satışları ve hizmet ifaları dahil tüm satışlarında elektronik ortamda e-Fatura ve/veya e-Arşiv Fatura düzenlemek üzere GİB'e yazılı olarak müracaat eden ve talepleri uygun görülen mükelleflerin taleplerinin uygun görüldüğünün bildirildiği tarihi takip eden ayın başından itibaren, perakende mal satışları ile hizmet ifalarının belgelendirilmesinde YN ÖKC kullanma mecburiyeti sona erecektir.

Değişiklik öncesinde olduğu gibi,

- Bu muafiyet söz konusu koşulları sağlayan ve talepleri uygun görülen mükelleflerce sonradan açılacak şube işyerleri için de geçerli olacaktır.
- Bu imkandan yararlanılabilmesi için [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:509)'nde belirtilen e-Fatura Portalı aracılığıyla e-Arşiv Faturası düzenlenmesi hali hariç] düzenlenen e-Arşiv Faturaların bir örneğinin belgenin oluşturulmasını müteakiben; gizliliği, bütünlüğü ve değişmezliği garanti edilerek ve GİB'in erişimine ve sorgulamasına açık olacak şekilde GİB'den e-Fatura saklama hizmeti verme izni bulunan kurumlarda muhafaza edilmesinin sağlanması zorunludur.

Bu madde kapsamında başvuruda bulunulan yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanunu'nun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan "defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler" fiilleri ile aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiilleri işleyenler bu muafiyetten yararlanamayacaklardır. Muafiyet talebi uygun bulunduktan sonra bu fiilleri işlediği tespit edilenlerin ise, muafiyetlerinin iptal edildiğine ilişkin yapılacak tebligat tarihini takip eden ayın son gününe kadar YN ÖKC kullanmaya başlamaları gerekmektedir.

Ancak, YN ÖKC kullanımından muaf olan mükelleflerin, **arka arkaya iki hesap dönemine** ait satış veya gayri safi iş hasılatı, bilanço aktif büyüklüğü ile bilanço öz sermaye veya öz kaynak toplam tutarlarından en az ikisi ilgili hesap dönemi için belirlenen hadlerden **%20'yi aşan** bir nispette düşük olursa, bu şartın gerçekleştiği yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden üçüncü ayın sonuna kadar YN ÖKC kullanmaya başlamaları zorunlu olacaktır.

Yukarıda belirtilen tutarlar, takvim yılı başından geçerli olmak üzere her yıl **yeniden değerlendirme oranında artırılarak** uygulanacaktır.