

S İ R K Ü L E R R A P O R

FON DENETİM YMM. VE BAĞIMSIZ DENETİM A. Ş.' nin müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz. İktibas edilemez.

SİRKÜLER TARİHİ : 14 / 09 / 2018
SİRKÜLER SAYISI : 2018 / 059
SİRKÜLER KONUSU : **Ödeme Kayıt Edici Cihazlardan Alınan Z Raporlarının Bildirilmesi Hak.**

Hatırlanacağı üzere 30.09.2017 tarih 30196 sayılı Resmi Gazete nüshasında yayınlanan 483 Seri Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 3100 Sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kayıt Edici Cihaz Kullanmaları Hakkında Kanun ve sair mevzuat hükümleri muvacehesinde ödeme kayıt edici cihaz kullanan mükelleflerin (sınıf ayrımı olmaksızın) ödeme kayıt edici cihazlarından aldıkları Z Raporlarının Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine bildirilmesi zorunluluğu getirilmiş bulunmaktadır. Bu zorunluluk 01.07.2018 tarihi itibarıyla başlayacaktı ancak 25.05.2018 tarih 30431 Sayılı Resmi Gazete nüshasında yayınlanan 498 Seri Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bu tarih **01.10.2018** olarak yeniden tespit edilmiş bulunmaktadır.

Diğer taraftan bildirimde bulunacak olan mükelleflerin aşağıda sayılan bildirim yöntemlerinden hangisini kullanacağını Gelir İdaresi Başkanlığı'na **15 Kasım 2018** tarihine kadar elektronik ortamda bildirmeleri gerekmektedir. Bildirimde bulunma yöntemleri ise şunlardır.

- ✓ **ÖKC TSM Merkezleri,**
- ✓ **GİB'den e - Arşiv hizmetleri konusunda izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla e - Arşiv uygulaması**
- ✓ **Başkanlık tarafından internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalleri üzerinden gönderilmesi**

Ayrıca yine hatırlanacağı üzere 17.12.2017 tarih 30273 Sayılı Resmi Gazete nüshasında yayınlanan 486 Seri Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Serbest Meslek Erbabları ile Basit Usulde Gelir Vergisi Mükellefleri 01.01.2018 tarihinden itibaren; İşletme Hesabı Esasına göre defter tutan mükellefler ise 01.01.2019 tarihinden itibaren defter beyan sistemine tabi tutulacaklardır. Diğer taraftan ilerleyen zaman içerisinde Basit Usulde Gelir Vergisi Mükelleflerinin defter beyan sistemine veri girişleri 30.09.2018 olarak yeniden revize edilmiş bulunmaktadır. Bu bağlamda ödeme kayıt edici cihaz kullanan mükelleflerin sisteme giriş tarihleri, dönemleri ve durumları irdelendiği zaman;

- a- **Basit Usulde Gelir Vergisi mükelleflerinin ödeme kayıt edici cihazlardan alınan Z raporlarını beyan etmelerine gerek bulunmamaktadır. Çünkü defter beyan sistemine girdikleri veri yeterli olup ayrıca bir bildirim ihtiyacı yoktur.**
- b- **İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise 01.01.2019 tarihinden itibaren defter beyan sistemine tabi olmaları hasebiyle 2018 takvim yılının Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ait Z Raporlarına münhasır olarak bildirimde bulunacaklardır.**

- c- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ise; 01.10.2018 tarihinden itibaren kapsam da olup daha önceki bölümlerde sayılan yöntemlerden birisini seçerek bildirimde bulunabileceklerdir.

Özel Not 1: Özü itibariyle bildirim ESKİ NESİL ÖDEME KAYIT EDİCİ CİHAZLARDAN ALINAN Z RAPORLARINI KAPSAMAKTADIR. Sadece yeni nesil ödeme kaydedici cihazı (yazar kasası) bulunan mükellefler tercih bildiriminde ve aylık rapor bildiriminde bulunmayacaklardır. Bunların bilgisi ÖKC firmalarına ait TSM Merkezleri aracılığı ile Başkanlığımıza iletilecektir. Ancak ÖKC firmalarının TSM Merkezi aracılığıyla bilgi iletilmesini istemeyenlerden Gelir İdaresi Başkanlığından yazılı izin alırlarsa diğer iki yöntemden birine (e - Arşiv veya İnternet Vergi Dairesi üzerinden) göre bildirim yapabileceklerdir.

Özel Not 2: Yinelemek gerekirse bildirim esas itibariyle genel perakende işletmelerinde ki eski nesil ödeme kayıt edici cihazları kapsamakta olup akaryakıt istasyonlarında akaryakıt pompalarına bağlanan ÖKC'lere yönelik bulunmamaktadır. Akaryakıt istasyonlarındaki ÖKC'lere ait (market bölümlerindeki akaryakıt dışındaki mal ve hizmetlerin satışında kullanılan ÖKC'ler hariç) aylık mali rapor bildirimi, Başkanlıkça özel bir düzenleme yapıp duyurulmadığı sürece, yapılmayacaktır.

Diğer taraftan bildirim yükümlülüğüne uyulmaması, hatalı veya eksik beyanda bulunulduğunun tespit halinde beher tespite yönelik olarak 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. Maddesi hükümleri muvacehesinde özel usulsüzlük cezası tatbik olunacağı aşikardır. Ayrıca süresi içerisinde düzeltme mahiyetinde yapılacak bildirimlere münhasır olarak herhangi bir cezai işlem söz konusu değildir.

Bir aylık döneme ilişkin bildirimler ise izleyen ayın 15. Günü sonuna kadar yapılacaktır.

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
YILDIRIM BEYAZIT AKHAN**