



**Yazarkasa Z Raporlarının Gelir İdaresi  
Başkanlığına bildirimini**

**GSMMMO Meslek İçi Eğitim ve  
Mevzuat Komisyonu**



# Yazarkasa Z Raporlarının Gelir İdaresi Başkanlığına bildirimini

31/10/2018 tarih ve 30581 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 483)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:502) ile 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanununun Genel Tebliğinin (489 ve 498 Sıra No.lu Genel Tebliğlerle güncellenen hali); 4 üncü ve 5 maddeleri ile 01/10/2018 tarihinden itibaren ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin GİB'e elektronik ortamda bildirilmesi zorunluluğu 01/01/2019 tarihine ertelenmiştir.



# Tercih bildiriminde kimler bulunmak zorundadır?

Faaliyetlerinde Ödeme Kaydedici Cihaz (ÖKC-Yazarkasa) kullanmakta olan mükellefler hangi yöntemle Gelir İdaresi Başkanlığına ÖKC Mali Rapor bilgisini (söz konusu bilgi sadece ÖKC'den bir AYLIK dönem içinde gerçekleştirilen satışların toplam tutarı ile hesaplanan KDV toplam tutarı bilgisidir) bildireceklerini elektronik ortamda GİB iletmek üzere Tercih Ekranına girerek yöntem tercihi bildirimlerini gerçekleştirmek zorundadır.

Faaliyetlerinde ÖKC kullanmayan mükelleflerin tercih bildiriminde bulunma zorunluluğu bulunmamaktadır.

# Yazarkasa Z Raporlarının Gelir İdaresi Başkanlığına bildirimini

Tebliğ hükümlerine göre Z Raporu bildirimini aşağıdaki üç yöntemden biri seçilerek yapılacaktır.

1. ÖKC TSM Merkezi üzerinden,
2. E-Arşiv izni almış Özel Entegratör Firmaların bilgi işlem sistemi üzerinden,
3. İnternet Vergi Dairesi üzerinden oluşturulacak bildirim portalı üzerinden.



# Yazarkasa Z Raporlarının Gelir İdaresi Başkanlığına bildirimini

01/01/2019 tarihinden itibaren; Gelir idaresi Başkanlığı bilgi sistemlerine, sadece ESKİ NESİL ÖKC'lerden bir AYLIK dönem içinde gerçekleştirilen satışlarına ait mali bilgiler (söz konusu bilgi sadece ÖKC'den bir AYLIK dönem içinde gerçekleştirilen satışların toplam tutarı ile hesaplanan KDV toplam tutarı bilgisidir) bildirilecektir.



# ÖKC'lerden Gerçekleştirilen Satışlar Nedeniyle GİB'e Elektronik Ortamda Bildirimin Süresi Nedir?

Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi sistemlerine, sadece eski nesil ÖKC'lerden bir AYLIK dönem içinde gerçekleştirilen satışların toplam tutarı ile hesaplanan KDV toplam tutarı bilgisi ilgili aya ilişkin I No.lu KDV beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar, tercih edilmiş bildirim yöntemi ile GİB'e elektronik ortamda bildirilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede ilgili bildirim **Ocak/2019** ayına ilişkin başlayacak olup, bildirim süresi izleyen **Şubat ayının 24. günü sonuna kadar** gerçekleştirilmesi gerekmektedir.



# 1/1/2019 tarihinden sonra başlayacak bildirim yükümlülüğü hangi TİP ÖKC'ler içindir?

1/1/2019 tarihinden itibaren; Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi sistemlerine, sadece ESKİ NESİL ÖKC'lerden bir AYLİK dönem içinde gerçekleştirilen satışlarına ait mali bilgiler (söz konusu bilgi sadece ÖKC'den bir AYLİK dönem içinde gerçekleştirilen satışların toplam tutarı ile hesaplanan KDV toplam tutarı bilgisidir.) bildirilecektir.

Yeni nesil ödeme kaydedici cihazların, eski nesil ödeme kaydedici cihazlardan farklı olarak, bilgisayar tabanlı ve GGB ile bağlı buldukları ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla güvenli internet hatları üzerinden iletişim kurabilen ve elektronik ortamda bilgi iletebilen teknik ve fonksiyonel özelliklere haiz olması ve ÖKC TSM Merkezlerinin de temel fonksiyonlarının yeni nesil ÖKC'lerden temin edilen bilgileri GGB'e iletme görevinin bulunması nedeniyle yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin (aylık satış raporu ile) ÖKC TSM Merkezleri tarafından GGB bilgi sistemlerine iletilmesi gerekmektedir. Bu nedenle, mezkûr Tebliğ ve bu kılavuzda belirtilen yöntemlerden biri ile ÖKC mali raporlarına ait bildirim yükümlülüğü esas olarak, eski nesil ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin bildirilmesine yöneliktir.

# ÖKC'lerden Gerçekleştirilen Satışlar Nedeniyle GİB'e Elektronik Ortamda Bildirilmesi Gereken AYLIK SATIŞ TUTARI ve KDV Bilgileri ÖKC'den Nasıl Temin Edilecektir?

Bildirime konu edilmesi gereken ÖKC Mali Bilgileri esas itibariyle; ÖKC bazında ve bir aylık dönem içinde gerçekleştirilen satışlara ilişkin “Toplam Satış Tutarı” ile “Toplam KDV Tutarı” bilgileridir.

Bu bilgilerin temininde aşağıda belirtilen yöntemlerden herhangi biri kullanılmak suretiyle elde edilmesi mümkündür.

- a) Kullanılmakta olan ödeme kaydedici cihazlardan alınan “ÖKC Günlük Z Raporları”nda yer alan bilgilerin konsolide edilmesi(toplanması) suretiyle aylık döneme ait “Toplam Satış Tutarı” ile “Toplam KDV Tutarı” hesaplanarak ÖKC Mali Raporuna dahil edilebilir.
- b) Kullanılmakta olan ödeme kaydedici cihazlardan alınan aylık döneme ait “Mali Hafıza Raporları”nda (Mali hafıza raporunun alınması aşamasında başlangıç tarihi olarak ilgili ayın ilk günü, bitiş tarihi olarak ta ilgili ayın son gününün girilmesi suretiyle) yer alan bilgilerden ilgili aya ait “Toplam Satış Tutarı” ile “Toplam KDV Tutarı” bilgileri ÖKC Mali Raporuna dahil edilebilir.
- c) Ödeme Kaydedici Cihazların kurumsal ERP sistemleri ile entegre bir şekilde kullanmakta olan işletmelerde, ÖKC den düzenlenen her fişe ait satış bilgilerinin ERP sisteminde de takip edilmesi mümkün olduğundan, ilgili ERP sistemlerinden aylık döneme ait “Toplam Satış Tutarı” ile “Toplam KDV Tutarı” bilgileri temin edilerek ÖKC Mali Raporuna dahil edilebilir. Bu suretle ERP sistemlerinde temin edilen bu verilerin ÖKC'lerde kayıt altında olan verilerle aynı olmasından ve doğruluğundan doğan sorumluluk mükelleflere ait olacaktır.