

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO : ...)

Kayıtlı ekonominin desteklenmesi, vergi güvenliğinin sağlanması, mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükelleflerin satış hasılatlarının doğru bir şekilde tespit edilmesi ile mal teslimi veya hizmet ifası karşılığında fatura veya fatura yerine geçen belgelerin tam ve doğru bir şekilde düzenlenmesini sağlamak amacıyla kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatlarda mükelleflerin kendilerine ait ödeme sistemlerini veya cihazları kullanmalarına ve banka veya ödeme hizmet sağlayıcıları tarafından kendilerine tahsis edilen ödeme sistemlerini veya cihazlarını bayilik veya benzeri iş ilişkileri kapsamında aralarındaki sözleşmeye istinaden başka mükelleflere tahsis etmelerine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla hazırlanan ve 9/7/2025 tarihinde taslak olarak yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gelen görüş ve öneriler dikkate alınarak yeniden hazırlanmıştır.

Söz konusu taslak Genel Tebliğin geliştirilmesi ve yayımlanmaya hazır hale getirilmesi için Başkanlığımızca yapılan çalışmalar devam etmekte olup, mevcut taslakta yer alan konuların geliştirilmesi, değiştirilmesi veya katkıda bulunulması ile ilgili görüş ve önerilerinizi **1/12/2025** Pazartesi günü sonuna kadar 65.sube@gelirler.gov.tr elektronik posta adresine aşağıdaki formu kullanarak iletebilirsiniz.

[Görüş ve Öneri Formu](#)

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO: ...)

Amaç ve konu

MADDE 1- (1) Kayıtlı ekonominin desteklenmesi, vergi güvenliğinin sağlanması, mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükelleflerin satış hasılatlarının doğru bir şekilde tespit edilmesi ile mal teslimi veya hizmet ifası karşılığında fatura veya fatura yerine geçen belgelerin tam ve doğru bir şekilde düzenlenmesini sağlamak amacıyla kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatlarda mükelleflerin kendilerine ait ödeme sistemlerini veya cihazları kullanmalarına ve banka veya kuruluşlar tarafından kendilerine tahsis edilen ödeme sistemlerini veya cihazlarını bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi kapsamında aralarındaki sözleşmeye istinaden başka mükelleflere tahsis etmelerine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

Dayanak

MADDE 2- (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 149 uncu maddesinde, “Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasılalarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar.”,

- Mükerrer 242 nci maddesinin;

a) (1) numaralı fıkrasında, “Maliye ve Gümrük Bakanlığı; mükelleflere, niteliklerini belirlediği elektronik cihazları kullandırmak suretiyle belge düzenlettirmeye ve kullanılacak özel cihazlardan çıkarılan pulları belgelere ekletmeye yetkilidir.”,

b) (2) numaralı fıkrasının yedinci paragrafında, “Maliye Bakanlığı; elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafaza ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması, düzenlenmesi ve ibraz edilmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye, elektronik ortamda tutulmasına, düzenlenmesine ve ibraz edilmesine izin verilen defter ve belgelerde yer alması gereken bilgileri internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında Maliye Bakanlığına veya Maliye Bakanlığının gözetim ve denetimine tabi olup, kuruluşu, faaliyetleri, çalışma ve denetim esasları Cumhurbaşkanınca çıkarılacak bir yönetmelikle belirlenecek olan özel hukuk tüzel kişiliğini haiz bir şirkete aktarma zorunluluğu getirmeye, bilgi aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu Kanun kapsamına giren işlemlerde elektronik imza kullanım usul ve esaslarını düzenlemeye ve denetlemeye yetkilidir.”,

- Mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasında,

“Maliye Bakanlığı;

1. Mükellef ve meslek grupları itibariyle muhasebe usul ve esaslarını tespit etmeye, bu Kanuna göre tutulmakta olan defter ve belgeler ile bunlara ilaveten tutulmasını veya düzenlenmesini uygun gördüğü defter ve belgelerin mahiyet, şekil ve ihtiva etmesi zorunlu bilgileri belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya; bedeli karşılığında basıp dağıtmaya veya üçüncü kişilere bastırıp dağıtmaya veya dağıtırmaya, bunların kayıtlarını tutturmaya, bu defter

ve belgelere tasdik, muhafaza ve ibraz zorunluluğu getirmeye veya kaldırmaya, bu Kanuna göre tutulacak defter ve düzenlenecek belgelerin tutulması ve düzenlenmesi zorunluluğunu kaldırmaya,

...

3. Tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması veya bu kayıt ortamlarında saklanması veya ibraz edilmesi hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, bu şekilde tutulacak defter ve kayıtların kopyalarının Maliye Bakanlığında veya muhafaza etmekle görevlendireceği kurumlarda saklanması zorunluluğu getirmeye, bu konuda uygulama usul ve esaslarını belirlemeye,

4. Bu Kanunun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları kullanılmak suretiyle internet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesine, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye, standart belirlemeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler ile bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluk veya standartları beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler veya bilgi ve işlem çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya ya da belirlemeye, kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannameler üzerine düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameler ile süresinden sonra verilen bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelere istinaden düzenlenen ihbarnameleri, mükellefe, vergi sorumlusuna veya bunların elektronik ortamda beyanname, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeleri gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda tebliğ etmeye, bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelere ilişkin yapılan işlemlerin sonuçlarını internet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında ilgili kişilere göndermeye ve bunların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye,

...

6. Vergi güvenliğini sağlamak amacıyla niteliklerini belirleyip onayladığı elektrikli, elektronik, manyetik ve benzeri cihazlar ve sistemleri kullandırmaya, bu cihaz ve sistemler vasıtasıyla bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretlerin kullanılmasına ilişkin zorunluluk getirmeye, ... ve bunların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye,

...

Yetkilidir.”

hükümleri yer almaktadır.

(2) 6/12/1984 tarihli ve 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Hazine ve Maliye Bakanlığının, ödeme kaydedici cihazların kullanılmalarıyla ilgili olarak, bu Kanunla belli edilen hususlar dışında uyulması gereken usul ve esasları belirlemeye ve bunlarda değişiklik yapmaya yetkili olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Tanımlar ve kısaltmalar

MADDE 3- (1) Bu Tebliğde geçen;

- a) 213 sayılı Kanun: 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununu,
- b) 3100 sayılı Kanun: 6/12/1984 tarihli ve 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunu,
- c) 6493 sayılı Kanun: 20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunu,
- ç) Bakanlık: Hazine ve Maliye Bakanlığını,
- d) Banka: 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre faaliyet gösteren bankaları,
- e) Banka Kartı: 23/2/2006 tarihli ve 5464 sayılı Banka Kartları ve Kredi Kartları Kanununda tanımlanan banka kartı ve kredi kartı ile 6493 sayılı Kanun kapsamında ödeme aracı olarak kullanılan kartları,
- f) Basit/Bilgisayar Bağlantılı YN ÖKC: Bünyesinde EFT-POS'u barındırmayan haricen EFT-POS bağlanabilen yeni nesil ödeme kaydedici cihazı,
- g) Başkanlık: Gelir İdaresi Başkanlığını,
- ğ) Bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi: Bir mükellefin belirli bir bölgede veya pazarda ürünlerini veya hizmetlerini satmak üzere, kendi nam hesabına çalışan başka bir mükellefe yetki veya imtiyaz hakkı (franchising) vermesini,
- h) Dijital Vergi Dairesi: Başkanlığın görev tanımları içerisinde yer alan hizmetlerin sunulması veya kişilerin vergisel ödevlerini yerine getirmesi amacıyla şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları kullanılmak suretiyle erişim sağlanan internet adresi (dijital.gib.gov.tr) ve mobil uygulamalar üzerinde oluşturulan elektronik ortamı,
- ı) EFT-POS: Troy, Europay, Mastercard, VISA vb. sertifikalarla uyumlu kartlı ödeme sistemleri terminalini,
- i) EFT-POS Özellikli YN ÖKC: Bünyesinde EFT-POS barındıran yeni nesil ödeme kaydedici cihazı,
- j) GİB Teknoloji: Gelir İdaresi Başkanlığının bilgi teknolojilerine ilişkin süreçlerinin yürütüldüğü birimleri,
- k) Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi: 1/6/2019 tarihli ve 30791 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde tanımlandığı şekilde, finans kuruluşları ya da ödeme kaydedici cihaz üreticileri ile birlikte özel entegratör kuruluşlar tarafından anılan 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 Bakanlıkça izin verilen sistemi,
- l) Kuruluş: 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet izni bulunan ödeme kuruluşları, elektronik para kuruluşları ile Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketini,
- m) Ödeme Kabul Eden Araç: 507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde tanımlandığı şekilde, ödeme aracını kabul ederek ödemeyi gerçekleştirebilen fiziki donanım veya yazılımsal uygulamaları,

n) POS cihazlarının/uygulamalarının verilmesi: Banka veya kuruluşlar tarafından üye işyeri anlaşmasına istinaden POS cihazlarının/uygulamalarının mükelleflere verilmesi, kurulması, tanımlanması veya tahsis edilmesini,

o) Sadakat Programı: Mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükelleflerce ya da bir ortaklık programı çerçevesinde sunulan; müşterilerin satın alma davranışları karşılığında çeşitli kriterlere uygun olarak puan, indirim, hediye veya benzeri menfaatler sağlamak suretiyle müşterileri tanımayı, sadakati artırmayı ve mal/hizmetleri kişiselleştirmeyi amaçlayan programları,

ö) YN ÖKC: ÖKC Terminal Servis Merkezleri aracılığıyla sürekli çevrimiçi çalışabilen, IP tabanlı, oluşturduğu fiş ve mali raporları güvenli şekilde iletebilen yeni nesil ödeme kaydedici cihazı,

ifade eder.

Fiziki POS cihazlarının/uygulamalarının kullanımı

MADDE 4- (1) 3100 sayılı Kanun ve 213 sayılı Kanun ile ilgili tebliğlere göre, satışı yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar dışındaki kimselere satan veya aynı kimselere hizmet veren (perakende teslimde bulunan veya hizmet ifa eden) birinci ve ikinci sınıf tüccarların, ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti dışında bırakılanlar hariç, YN ÖKC kullanmaları zorunludur. Ancak, bu mükelleflerin Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemine dâhil olarak bu Sistem kapsamındaki ödeme kabul eden araçları kullanmaları durumunda YN ÖKC kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır.

(2) Belirtilen zorunluluk kapsamında olan mükelleflerin başkalarına ait YN ÖKC'leri veya Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi kapsamındaki ödeme kabul eden araçları kullanmaları yasaktır.

(3) 5464 sayılı Banka Kartları ve Kredi Kartları Kanunu kapsamında banka kartı veya kredi kartı kabulünü sağlamak amacıyla işyerleriyle anlaşma yapan bankalar ya da diğer kuruluşlar ile 6493 sayılı Kanun kapsamındaki kuruluşlar tarafından YN ÖKC kullanma zorunluluğu kapsamında olan veya Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemine dahil olan mükelleflere münferit olarak kullanılabilen POS (seyyar/kablolu/soft vb.) cihazlarının/uygulamalarının verilmemesi gerekmektedir. Basit/bilgisayar bağlantılı YN ÖKC kullanan mükelleflere ise anılan YN ÖKC'lere kablolu olarak bağlandıktan sonra kullanılması şartıyla masaüstü POS cihazı verilebilir.

(4) Basit/bilgisayar bağlantılı YN ÖKC'lere kablo ile bağlanan POS cihazlarının veya EFT-POS özellikli YN ÖKC veya Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi kapsamında ödeme kabul eden araç üzerinde çalışan POS uygulamalarının ve finansal hesapların, bu maddede belirtilen durumlar haricinde, mükelleflerin kendi adlarına yapılan üye işyeri anlaşmaları çerçevesinde temin edilen POS cihazı/uygulaması olması gerekmektedir.

(5) Bayılık veya benzeri bir iş ilişkisi çerçevesinde bayiye veya benzeri bir iş ilişkisi kurulana ait YN ÖKC veya Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi kapsamındaki ödeme kabul eden araçlara, aralarındaki ticari iş ilişkileri nedeniyle ana firmaya ait finansal hesapların, ilave hesap olarak, tanımlanması mümkündür. Bu tanımlama sonrası bayilerin veya benzeri bir iş ilişkisi kurulanların bu suretle gerçekleştirdikleri kartlı satışlara ait tahsilat tutarlarının tamamının veya belirli bir kısmının ana firmanın finansal hesaplarına işlem sonrasında iletilmesi mümkün bulunmaktadır.

(6) Bayılık veya benzeri bir iş ilişkisi çerçevesinde bayiye veya benzeri bir iş ilişkisi kurulana ait EFT-POS özellikli YN ÖKC veya Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi kapsamındaki ödeme kabul eden araçlar üzerinde ana firmaya ait POS

uygulamasının kurulabilmesi/tanımlanabilmesi için aşağıda yer alan koşulların sağlanması gerekmektedir.

a) Bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi uygulamasından yararlanılması için Türkiye çapında en az 30 bayi veya benzeri bir iş ilişkisine sahip olunmalıdır.

b) Bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi işlemleri için sözleşme düzenlenmeli ve düzenlenen sözleşmeye ait bilgiler ile bayilere veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükelleflere ilişkin bilgilerden Başkanlıkça belirlenenlerin, ana firma tarafından banka veya kuruluşlara bu fıkra kapsamında başvuru yapılmadan önce, elektronik ortamda Dijital Vergi Dairesine girişinin yapılması gerekmektedir. Ana firma tarafından girişi yapılan bilgilerin bayiler veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükellefler tarafından Dijital Vergi Dairesi üzerinden onaylanmasını takiben bildirim süreci tamamlanacaktır. Sözleşmeler gerektiğinde ibraz edilmek üzere taraflarca muhafaza edilecektir.

c) Banka veya kuruluşlar tarafından ana firmanın başvurusu üzerine ilgili mevzuat kapsamında gerekli kontroller yapıldıktan sonra ayrıca bu fıkra da belirlenen sayıya ulaşıp ulaşılmadığı ile bayilik veya benzeri bir iş ilişkisinin varlığı GİB Teknoloji'den elektronik ortamda teyit edildikten sonra ana firmaya ait POS uygulaması bayi veya benzeri bir iş ilişkisi bulunan mükellefe ait cihazlar üzerine kurulabilecek/tanımlanabilecektir.

ç) Mal teslimi veya hizmet ifası sonrasında düzenlenecek belgelerde ödemeye ilişkin bilgilerin yer aldığı kısımda (slip bilgileri kısmında) bankacılık mevzuatı kapsamında yer verilmesi gereken ana firmaya ait bilgiler bulunmalıdır. Ayrıca bu kısımda, "Bu tahsilat, bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi çerçevesinde ana firma hesabına aktarılmıştır." ifadesine yer verilecektir.

d) Bu fıkra kapsamında kurulan/tanımlanan POS uygulamasına ilişkin bilgiler ile bu POS uygulaması üzerinden yapılan tahsilatlar banka veya kuruluşlar tarafından Başkanlıkça belirlenen usul ve esaslar dâhilinde Başkanlığa bildirilecektir.

(7) YN ÖKC kullanma mecburiyeti kapsamında bulunmayan veya dışında bırakılan mükelleflere banka veya kuruluşlar tarafından verilen POS cihazlarının/uygulamalarının başka bir mükellef tarafından kullanılması yasaktır.

(8) YN ÖKC kullanma mecburiyeti kapsamında bulunan faaliyetlerinin yanında mecburiyet kapsamında olmayan faaliyetlerinin de bulunduğu gerekçesiyle (toptancılık, imalat vb.), kapsamda olmayan faaliyetlerinde kullanmak üzere POS cihazları/uygulamaları verilen mükelleflerin bu cihazları/uygulamaları sadece YN ÖKC kullanma mecburiyeti kapsamında olmayan faaliyetlerinde kullanması gerekmektedir.

(9) Mükelleflere verilen POS cihazlarından/uygulamalarından yapılan işlem tutarları ile adetlerinin banka veya kuruluşlar tarafından izlenerek, bu faaliyetlerle (toptancılık, imalat vb.) ve söz konusu cihaz ve uygulamaların talebi sırasında kullanılacağı beyan ve taahhüt edilen faaliyetlerle uyumlu olmayan tutarlarda veya adetlerde işlem yapıldığının veya başka bir mükellef tarafından kullanıldığının tespit edilmesi durumunda cihazların/uygulamaların kullanıma kapatılması gerekmektedir. Bu kapsamda kullanıma kapatılan cihazlar/uygulamalar ile mükelleflere ilişkin bilgilerin tespitini yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar Başkanlığa bildirilmesi gerekmektedir.

Sanal POS'ların kullanımı

MADDE 5- (1) 3100 sayılı Kanun ve 213 sayılı Kanun ile ilgili tebliğlere göre YN ÖKC kullanmak zorunda olan mükelleflerden YN ÖKC kullananlar ile Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemine dâhil olanlardan 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ile 29/12/2022 tarihli ve 32058 sayılı

Resmi Gazete’de yayımlanan Elektronik Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcı ve Elektronik Ticaret Hizmet Sağlayıcılar Hakkında Yönetmelik çerçevesinde elektronik ticaret pazar yerinde ya da kendine ait elektronik ticaret ortamında mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapan ya da sipariş alanlar (ETHS), elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından (ETAHS) elektronik ticaret pazar yerinde konumlandırılan veya kendilerine ait elektronik ticaret ortamında konumlandırılan sanal POS’ları kullanarak, mal ve hizmet satışlarına ait bedellerin tahsilatlarını yapabilirler. Bu mükelleflerin elektronik ticaret kapsamında olmayan mal satışı veya hizmet ifalarına ilişkin olarak yapacakları tahsilatlarda Tebliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan kurallar haricinde sanal POS kullanılması mümkün değildir.

(2) Bu maddenin birinci fıkrası kapsamına giren mükelleflerden Tebliğin yürürlük tarihi itibarıyla faaliyette bulunanlar Tebliğin yürürlük tarihini takip eden ikinci ayın sonuna kadar, Tebliğin yürürlük tarihinden sonra elektronik ticaret ortamında mal veya hizmet satışına başlayanlar ise bankaya veya kuruluşa sanal POS kurulum başvurusu yapmadan önce elektronik ticaret ortamına ait Başkanlıkça belirlenecek bilgileri (URL, mobil uygulama, sosyal medya hesapları vb.) Dijital Vergi Dairesi üzerinden bildireceklerdir.

(3) Banka veya kuruluşlar, bu maddenin birinci fıkrası kapsamına giren mükelleflerin sanal POS kurulum taleplerini sadece bu maddenin ikinci fıkrası kapsamında bildirilen elektronik ticaret ortamında kullanılmak üzere, ilgili mevzuat ile ulusal ve uluslararası kartlı sistem kuruluşları tarafından belirlenen kurallar kapsamında gerekli kontrolleri yaptıktan ve bildirilen elektronik ticaret ortamının varlığını GİB Teknoloji sistemlerinden elektronik ortamda teyit ettikten sonra yerine getireceklerdir. Mükellefler, banka veya kuruluşlar tarafından kurulumu sağlanan ve kendilerine tahsis edilen sanal POS’ları sadece ikinci fıkra kapsamında bildirilen elektronik ticaret ortamında gerçekleşen işlemlere ait tahsilatlarda kullanacaklarına ilişkin yazılı taahhütlerini banka veya kuruluşa vereceklerdir.

(4) Banka veya kuruluşlar, bu maddenin birinci fıkrası kapsamına giren mükelleflerin talebi üzerine elektronik ticaret ortamında kullanılmak üzere verdikleri sanal POS uygulamalarının, elektronik ticaret dışındaki işlemlerde kullanılıp kullanılmadığının ve kendisine sanal POS uygulaması verilen mükelleflerin bu uygulamaları taahhüt verilen elektronik ticaret ortamı haricindeki başka işlemlere ait tahsilatlarda kullanıp kullanmadığının kontrol edilmesini sağlamak için gerekli önlemleri almak, bu Tebliğin amacına uygun olmayan işlemleri algılayacak sistemleri kullanmak ve bu işlemlerin tespit edilmesi durumunda sanal POS uygulamalarını kullanıma kapatmak zorundadırlar.

(5) ETAHS’ler tarafından bu maddenin birinci fıkrası kapsamında yer alan ETHS’ler adına yapılan tahsilat, iptal ve iade işlemleri ile bu ETHS’lere yapılan ödemelere ilişkin bilgiler ETAHS’ler tarafından Başkanlıkça belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde GİB Teknoloji’ye bildirilecektir.

(6) Sadakat programları kullanarak mal veya hizmet bedellerine ilişkin tahsilat yapmak isteyen 3100 sayılı Kanun ve 213 sayılı Kanun ile ilgili tebliğlere göre YN ÖKC kullanmak zorunda olan mükelleflerden YN ÖKC kullananlar ile Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemine dâhil olanlar bu sadakat programlarına bağlı olmak şartıyla aşağıdaki koşulların sağlanması koşulu ile sanal POS kullanabilirler.

a) Bu kapsamda sanal POS kullanmak isteyen mükelleflerin ticaret siciline tescil edilmiş en az 30 şubeye sahip olmasının yanı sıra başvuru yapılan tarihten önceki hesap dönemi sonu itibarıyla satış veya gayrisafi iş hasılatının 158 milyon TL’yi, bilanço aktif toplamının 158 milyon TL’yi, bilanço özsermaye veya öz kaynak toplamının 15,8 milyon TL’yi aşması koşullarından en az ikisini de sağlaması gerekmektedir. Bu bentte yer alan tutarlar, takvim yılı

başından geçerli olmak üzere her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarların %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz

b) Sadakat programı hizmeti sunan firma, banka veya kuruluş ile bu programı kullanılarak tahsil yapacak mükellef arasında düzenlenecek sözleşmenin bir örneği ile iş modelini anlatan belgelerle birlikte Başkanlığa yazılı olarak müracaat eden ve talepleri uygun görülen mükelleflere banka veya kuruluşlar tarafından sanal POS verilebilecektir.

c) Sadakat program hizmeti sunan firma ile bu uygulamayı kullanacak mükelleflerin Başkanlığa birlikte müracaat etmesi gerekmektedir.

ç) Bu kapsamda banka veya kuruluşlar tarafından verilecek sanal POS uygulaması üye iş yeri anlaşması çerçevesinde mükellefe ait olmalıdır. Sanal POS uygulaması ile bağlı olduğu banka hesabı sadece ilgili sadakat programları kullanılarak yapılacak tahsilat işlemlerinde kullanılabilecektir. Banka veya kuruluşlar ile sadakat programlarını geliştiren ve kullanıma sunan mükellefler, bu şekilde tahsilat yapan mükellefler tarafından söz konusu sanal POS, banka hesabı ve sadakat programları dışında işlem yapılmamasına yönelik tedbirleri almak ve bu tür durumların tespiti halinde, tespit tarihini izleyen 15 gün içerisinde sanal POS ve sadakat programlarının kullanımına son vererek durumu Başkanlığa bildirmekle yükümlüdürler.

d) Banka veya kuruluşlar bu kapsamda verilecek sanal POS uygulaması ile tahsilat işlemine izin vermeden önce işlemin sadakat programından geldiğini garanti edecek sistemleri kurmak zorundadır.

e) Mükelleflere sadakat programı hizmeti sunan firmalar tarafından bu programlar aracılığıyla sanal POS kullanılarak yapılan tahsilatlara ilişkin bilgiler Başkanlık tarafından belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde GİB Teknoloji'ye bildirilecektir.

(7) 3100 sayılı Kanun ve 213 sayılı Kanun ile ilgili tebliğlere göre YN ÖKC kullanmak zorunda olmayan mükellefler ile Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemine dâhil olmayan mükellefler, mal satışları ve hizmet ifalarında kullanmak üzere sanal POS kullanabilirler. YN ÖKC kullanmak zorunda oldukları faaliyetlerinin yanı sıra YN ÖKC kullanmak zorunda olmadıkları faaliyetleri de bulunan mükellefler, münhasıran bu faaliyetlerine ilişkin tahsilatları yapmak amacıyla sanal POS kullanabilirler.

(8) 213 sayılı Kanunun 148 ve mükerrer 257 nci maddelerinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanarak; bu maddenin birinci, altıncı ve yedinci fıkraları kapsamında sanal POS kullanmak isteyen mükellefler tarafından sanal POS kullanılarak yapılan tahsilatlarda kullanılacak banka hesaplarına ilişkin bilgilerin, söz konusu mükellefler tarafından Dijital Vergi Dairesi üzerinden sanal POS kurulumunu takip eden 15 gün içerisinde bildirilmesi gerekmektedir. Sanal POS kullanmak suretiyle yapılan tüm tahsilatların münhasıran bu hesap aracılığıyla yapılması şart olup ayrıca bu hesap aracılığıyla diğer tahsilatların yapılmaması gerekmektedir.

(9) Ödeme talimatı ve müşteri kart bilgilerinin ödeme bağlantısı, posta, telefon vb. yöntemler ile verildiği ödeme sistemleri bu Tebliğ uygulamasında sanal POS olarak değerlendirilir.

Sanal POS'ların bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi kapsamında kullanımı

MADDE 6- (1) Banka veya kuruluşlar tarafından bu Tebliğin 5 inci maddesinin birinci ve yedinci fıkraları kapsamında kendisine sanal POS uygulaması verilen mükelleflerin bu sanal POS uygulamasını ana firma olarak, bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi çerçevesinde bayilerine veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükelleflere kullandırabilmesi için aşağıdaki koşulların sağlanması gerekmektedir.

a) Bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi uygulamasından yararlanılması için Türkiye çapında en az 30 bayiye veya benzeri bir iş ilişkisine sahip olunmalıdır.

b) Bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi işlemleri için sözleşme düzenlenmeli ve düzenlenen sözleşmeye ait bilgiler ile bayilere veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükelleflere ilişkin bilgilerden Başkanlıkça belirlenenlerin, ana firma tarafından banka veya kuruluşlara bu fıkra kapsamında başvuru yapılmadan önce, Dijital Vergi Dairesi üzerinden bildirilmesi gerekmektedir. Ana firma tarafından girişi yapılan bilgilerin bayiler veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükellefler tarafından Dijital Vergi Dairesi üzerinden onaylanmasını takiben bildirim süreci tamamlanacaktır. Sözleşmeler gerektiğinde ibraz edilmek üzere taraflarca muhafaza edilecektir.

c) Banka veya kuruluşlar, kendilerine iletilen sanal POS kurulum taleplerini ilgili mevzuat ile ulusal ve uluslararası kartlı sistem kuruluşları tarafından belirlenen kurallar kapsamında gerekli kontrolleri yaptıktan ve bayilik veya benzeri bir iş ilişkisinin varlığını GİB Teknoloji sistemlerinden elektronik ortamda teyit ettikten sonra yerine getireceklerdir.

ç) Banka veya kuruluşlar tarafından, ana firma konumundaki mükelleflere teslim edilen sanal POS uygulamalarını bu madde kapsamında kullanacak bayilerle veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükelleflerle de ayrıca üye işyeri anlaşması yapılması gerekmektedir.

d) Ana firmanın sanal POS'unu kullanacak olan bayilerin veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükelleflerin bu sanal POS'unu sadece bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi çerçevesinde temin edilen malların satışlarına veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilat işlemlerinde kullanmaları gerekmektedir.

e) Bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi çerçevesinde ana firmanın sanal POS uygulamasını kullanacak olan bayilere veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükelleflere yönelik kullanıcı yönetimi ve tanımlamaları münhasıran banka veya kuruluşlar tarafından yapılmalı, ana firma ya da bayiler veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükellefler tarafından hiçbir şekilde bayi veya benzeri bir iş ilişkisi tanımlaması yapılmamalıdır.

f) Mal satışı ve hizmet ifasına ilişkin tahsilatların bu maddede yer alan koşullar kapsamında sanal POS uygulaması kullanılarak yapılması durumunda, 213 sayılı Kanun gereğince düzenleme zorunluluğu getirilen mali belgelerin tutarına bakılmaksızın elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

g) Bu fıkra kapsamında kurulan/tanımlanan POS uygulamasına ilişkin bilgiler ile bu POS uygulaması üzerinden yapılan tahsilatlar banka veya kuruluşlar tarafından Başkanlıkça belirlenen usul ve esaslar dâhilinde GİB Teknoloji'ye bildirilecektir.

(2) Banka veya kuruluşlar tarafından bu Tebliğin 5 inci maddesinin birinci ve yedinci fıkraları kapsamında verilen sanal POS uygulaması bu maddede yer alan istisnalar haricinde yalnızca üye işyeri anlaşmasına taraf olan mükellef (ETAHS tarafından ETHS'lere kullandırılan sanal POS'lar hariç) tarafından kullanılabilir. Banka veya kuruluşlar bahse konu sanal POS uygulamalarının üye işyeri anlaşmasına taraf olmayan mükellefler tarafından kullanılmaması için gerekli olan önlemleri almak, bu Tebliğin amacına uygun olmayan işlemleri algılayacak sistemleri kullanmak ve bu işlemlerin gerçekleşmesini önlemek zorundadırlar.

(3) Banka veya kuruluşlar, ana firma ile bayilerinin veya benzeri bir iş ilişkisi kurulanların, bu maddede yer alan koşullar sağlanmaksızın ana firmaya verilen sanal POS uygulaması üzerinden tahsilat yapmasına engel olacak önlemleri alarak gerekli kontrolleri yapma, aksi uygulamalara son verme ve bu şekilde hareket edenleri bağlı oldukları vergi dairesine ve Başkanlığa bildirmekle yükümlüdürler. Bu şekilde aksi uygulamaların tespiti

halinde, tespit tarihini takip eden 15 gün içerisinde ilgili bayinin veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükellefin sanal POS kullanımını sonlandırmak, banka veya kuruluşların sorumluluğundadır.

Cezai müeyyide

MADDE 7- (1) Bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara aykırı hareket eden veya belirlenen sürelerde öngörülen yükümlülükleri yerine getirmeyen mükellefler, banka veya kuruluşlar ile 507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamındaki finans kuruluşları, özel entegratörler ve yeni nesil ödeme kaydedici cihaz firmaları hakkında 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri uygulanır.

Diğer hususlar

MADDE 8- (1) Başkanlık bu Tebliğ kapsamında;

a) YN ÖKC'ler ile birlikte çalışacak POS cihazlarının/uygulamalarının temel, teknik, fonksiyonel özellikleri, güvenliğe ilişkin asgari olarak taşımaları gereken hususları ve YN ÖKC'ler ile birlikte çalışma usul ve esaslarını,

b) Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi kapsamındaki ödeme kabul eden araçların temel, teknik, fonksiyonel özellikleri ve güvenliğe ilişkin asgari olarak taşımaları gereken hususları,

c) Vergi güvenliğini sağlamak amacıyla fiziki ve sanal POS'ların temel, teknik, fonksiyonel özellikleri ve güvenliğe ilişkin asgari olarak taşımaları gereken hususları,

ç) Bildirim zorunluluğu getirilen bilgilerin kapsam, format ve içeriği ile bu bilgilerin Başkanlığa aktarım zamanını (anlık ve/veya periyodik), aktarım yöntemini ve aktarıma ilişkin diğer usul ve esasları,

d) Bu Tebliğin uygulamasına ilişkin diğer usul ve esasları,

e) Otomatik satış makinelerinin YN ÖKC'ler veya Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi kapsamındaki ödeme sistemleri ile beraber çalışmasına ilişkin usul ve esasları,

dijital.gib.gov.tr, ynokc.gib.gov.tr ve/veya ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlayacağı teknik kılavuzlar ile belirlemeye yetkilidir.

(2) Banka veya kuruluşların, mükellefler ile üye işyeri anlaşması yapmadan önce, ilgili mükelleflere POS cihazlarının/uygulamalarının (arıza, değişim, kayıp, çalıntı vb. durumlarda) verilip verilemeyeceğine ilişkin GİB Teknoloji'den elektronik ortamda sorgu yapması ve sorgu sonucuna veya vergi dairesinden alınan cevaba göre işlem tesis etmesi gerekmektedir.

(3) 6493 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan “fatura ödemelerine aracılık edilmesine yönelik hizmetler” kapsamında kuruluşlara tahsis edilen fiziki POS cihazları, aşağıdaki yer alan koşulların sağlanmasına bağlı olarak bu kuruluşların temsilcileri tarafından kullanılabilir.

a) Fiziki POS cihazları sadece fatura ödemelerine aracılık işlemlerine açık olacak şekilde kapalı devre olarak kullanılmalıdır. Fiziki POS cihazına tutar bilgisi elle girilememeli, fatura tahsilatının gerçekleştirildiği yazılım tarafından POS cihazına otomatik olarak gönderilmelidir.

b) Söz konusu cihazlardan, temsilci tarafından sunulan diğer mal veya hizmetlere ilişkin tahsilat yapılamamalıdır.

c) Fatura ödemelerine aracılık edilmesine yönelik hizmetler, bir abonelik sözleşmesine dayanan ve süreklilik arz eden iş ilişkilerinden kaynaklanan ödemelere aracılık hizmetlerini kapsamalıdır.

ç) Fatura ödemesine aracılık etmek üzere teslim edilen fiziki POS cihazlarının teslim edildiği mükelleflere ilişkin bilgiler ile POS cihazına ve POS cihazından yapılan tahsilatlara ilişkin bilgiler Başkanlık tarafından belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde GİB Teknolojiye bildirilmelidir.

(4) Başkanlık, Tebliğde öngörülen konulara uyum sağlanabilmesi için yapılması gereken teknik ve idari çalışmaları dikkate alarak bu Tebliğde yer alan süreleri ayrı ayrı veya birlikte her defasında 6 ayı geçmemek üzere dijital.gib.gov.tr adresinde ilan ederek uzatmaya yetkilidir.

(5) Bu Tebliğin 4 üncü maddesinin altıncı fıkrasının (a) bendi ile 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan en az 30 bayi ve benzeri bir iş ilişkisine sahip olma şartının sonradan kaybedilmesi halinde bu durumun tespit edildiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar belirtilen şartın yeniden sağlanması gerekmektedir. Söz konusu süre içerisinde belirtilen şartın sağlanamaması durumunda banka veya kuruluşlar tarafından cihazlar/uygulamalar kullanıma kapatılacaktır.

(6) Bu Tebliğin 4 üncü maddesinin altıncı fıkrasının (b) bendi ile 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca Dijital Vergi Dairesine girişi yapılan sözleşmelerin süresinin sona ermesi ya da iptal/fesih edilmesi halinde sürenin sona erme tarihinden ya da iptal/fesih tarihinden itibaren en geç 15 gün içerisinde ana firma tarafından, değişikliklerin Dijital Vergi Dairesi üzerinden bildirilmesi gerekmektedir.

(7) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda tanımlanan genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile dernekler, vakıflar, okul aile birlikleri, meslek odaları, federasyonlar, konfederasyonlar, muhtarlıklar, sendikalar, siyasi partiler vb. bu Tebliğ hükümlerine tabi olmayıp talep edecekleri POS cihazlarını/uygulamalarını kullanabileceklerdir.

(8) Bu Tebliğ kapsamında mükelleflere tahsis edilecek/teslim edilecek/kullanılacak fiziki ve sanal POS'ların ilgili mevzuat ile ulusal ve uluslararası kartlı sistem kuruluşları tarafından belirlenen kurallara uygun olması zorunludur. Banka ve kuruluşlar, mükelleflerin taleplerini değerlendirirken öncelikle bu kuralları dikkate alacaklardır.

(9) Banka veya kuruluşlar, vergi dairesi sicil kayıtlarındaki değişiklikleri günlük olarak GİB Teknoloji tarafından sağlanacak servisleri kullanarak sorgulayacaklardır. Sorgu sonucuna göre, fiziki veya sanal POS kullanan mükelleflerin işi bıraktıklarının veya 213 sayılı Kanunun 153/A, 160 ve 160/A kapsamında mükellefiyetlerinin re'sen terk edildiğinin bilgisinin alınması durumunda vergi dairesi sicil kayıtlarının değiştirilmesini takip eden ilk iş günü içerisinde ödeme sistemlerinin banka veya kuruluşlar tarafından kapatılması gerekmektedir.

Geçiş dönemi uygulaması

GEÇİCİ MADDE 1- (1) Bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi çerçevesinde bayiye veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükellefe ait YN ÖKC veya Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi kapsamındaki ödeme kabul eden araçlar üzerindeki POS uygulamalarının, Tebliğin yürürlük tarihini takip eden ikinci ayın sonuna kadar Tebliğde yer alan düzenlemelere uygun hale getirilmesi gerekmektedir. Belirtilen tarihte öngörülen şartları sağlamayan söz konusu POS uygulamaları banka veya kuruluşlar tarafından kullanıma kapatılacaktır. Kapatılan uygulamalar ile bu uygulamaları kullanan mükelleflere ilişkin bilgiler,

her bir banka veya kuruluş tarafından toplu olarak Tebliğin yürürlük tarihini takip eden ikinci ayın sonuna kadar Başkanlığa bildirilecektir.

(2) Tebliğin yürürlük tarihi itibarıyla kullanılmakta olan cihaz ve uygulamalara ilişkin olarak, Tebliğin 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası gereğince yapılması gereken tespit ve işlemlerin, banka veya kuruluşlar tarafından Tebliğin yürürlük tarihini takip eden ikinci ayın sonuna kadar tamamlanması gerekmektedir. Yapılan tespit ve işlemlere ilişkin bilgiler, her bir banka veya kuruluşlar tarafından toplu olarak Tebliğin yürürlük tarihini takip eden ikinci ayın sonuna kadar Başkanlığa bildirilecektir.

(3) Bu Tebliğin yürürlük tarihi itibarıyla bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi çerçevesinde bayiye veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükellef tarafından kullanılan sanal POS'ların Tebliğin yürürlük tarihini takip eden dördüncü ayın sonuna kadar Tebliğde yer alan düzenlemelere uygun hale getirilmesi gerekmektedir. Belirtilen tarihte öngörülen şartları sağlamayan sanal POS'lar banka veya kuruluşlar tarafından kullanıma kapatılacaktır. Kapatılan sistemler ile bu sistemleri kullanan mükelleflere ilişkin bilgiler, her bir banka veya kuruluş tarafından toplu olarak Tebliğin yürürlük tarihini takip eden beşinci ayın sonuna kadar Başkanlığa bildirilecektir.

(4) Bu Tebliğin yürürlük tarihi itibarıyla bu Tebliğde yer alan kurallara aykırı şekilde fiziki POS (seyyar/kablolu/soft vb.) ve sanal POS kullanan mükelleflerin belirtilen cihazları/uygulamaları Tebliğin yürürlük tarihini takip eden üçüncü ayın sonuna kadar banka veya kuruluşlar tarafından kullanıma kapatılacaktır. Kapatılan cihazlar/uygulamalar ile bu cihazları/uygulamaları kullanan mükelleflere ilişkin bilgiler, her bir banka veya kuruluş tarafından toplu olarak Tebliğin yürürlük tarihini takip eden üçüncü ayın sonuna kadar Başkanlığa bildirilecektir.

(5) Bu Tebliğin yürürlük tarihinden önce bayilik veya benzeri bir iş ilişkisi işlemleri için düzenlenmiş ve hükmü devam eden sözleşmelere ait bilgilerin, ana firma tarafından bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar Dijital Vergi Dairesine girişinin yapılması gerekmektedir. Ana firma tarafından girişi yapılan bilgilerin bayiler veya benzeri bir iş ilişkisi kurulan mükellefler tarafından Dijital Vergi Dairesi üzerinden onaylanmasını takiben bildirim süreci tamamlanacaktır.

(6) 213 sayılı Kanunun 148 ve mükerrer 257 nci maddelerinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak; bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla hâlihazırda sanal POS kullanan mükelleflerin yaptıkları tahsilatlarında kullandıkları banka hesap bilgilerini bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihi takip eden üçüncü ayın sonuna kadar Dijital Vergi Dairesi üzerinden bildirmeleri gerekmektedir.

Yürürlük

MADDE 9- (1) Bu Tebliğ, yayımlandığı tarihi izleyen beşinci ayın başında yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 10- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.