

**PERAKENDE MAL SATIŞLARI İLE  
HİZMET İFALARINA İLİŞKİN  
MALİ RAPOR BİLDİRİM KILAVUZU  
(ÖKC Mali Rapor Kılavuzu)**

Mayıs 2018 - ANKARA

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklenen/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	21.11.2017	--	Kılavuzun ilk yayım tarihi
1.1	27.11.2017	Bölüm 3.1 Güncellendi. Bölüm 3.3.2 Güncellendi. Bölüm 4 Güncellendi.	- Şema değişiklikleri. - Bazı elemanlar çıkarıldı. - Eski Nesil ÖKC'ler için güncellemeler yapıldı.
1.2	08.12.2017	Bölüm 3.3.2 Güncellendi.	- Şema güncellendi.
1.3	30.05.2018	Bölüm 1 deki ifadeler güncellendi. Bölüm 3 ve alt bölümleri raporlama içeriğinde yapılan güncelleme nedeniyle değiştirilmiştir. Bölüm 4 Raporlama periyodunda yapılan güncelleme nedeniyle değiştirilmiştir. Raporlama hususunda dikkat edilmesi gereken diğer hususlar başlıklı Bölüm 5 eklenmiştir.	

<b>1</b>	<b>Giriş .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>ÖKC Mali Raporu Veri Formatı .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>ÖKC Mali Raporu .....</b>	<b>5</b>
3.1	XSD Gösterimi.....	5
3.2	ÖKC Mali Raporu Elemanları (Genel) .....	5
3.3	ÖKC Mali Raporu Elemanları (Detay) .....	7
3.3.1	Baslik .....	7
3.3.1.1	versiyon.....	7
3.3.1.2	mukellef .....	7
3.3.1.3	hazirlayan.....	8
3.3.1.4	raporNo.....	8
3.3.1.5	donemBaslangicTarihi.....	8
3.3.1.6	donemBitisTarihi .....	8
3.3.1.7	bolumBaslangicTarihi .....	8
3.3.1.8	bolumBitisTarihi .....	9
3.3.1.9	bolumNo .....	9
3.3.1.10	signature.....	9
3.3.2	mRapor .....	10
3.3.2.1	okcSicilNo.....	10
3.3.2.2	satis .....	10
3.3.3	mRaporIptal.....	11
3.3.3.1	raporNo.....	11
3.3.3.2	iptalTarihi .....	11
<b>4</b>	<b>ÖKC Mali Raporunun Hazırlanması ve Gönderilme Zamanı .....</b>	<b>12</b>
<b>5</b>	<b>ÖKC Mali Raporu Bildiriminde Dikkat Edilecek Diğer Hususlar .....</b>	<b>12</b>
5.1.	Bildirim Yöntemine İlişkin Olarak:.....	12
5.2.	ÖKC Türlerine İlişkin Olarak: .....	13
5.3.	ÖKC'den Gerçekleştirilen Satışlara Ait "Aylık" Verinin Temini:.....	13
5.4.	ÖKC Mali Raporlarına İlişkin Sorumluluk ve Mali Rapor Düzeltim İşlemi: .....	14

## 1 Giriş

Bu Kılavuzda; 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (489 ve 498 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile güncellenen hali) 3 üncü maddesine göre mevcut eski nesil ökc'lerini mali hafızaları doluncaya kadar kullanma imkanı getirilen mükelleflerin, aynı Tebliğin 4 üncü maddesinin (b) bendinde belirtilen yöntem ile ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgilerin elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) bilgi sistemlerine bildirilmesine yönelik düzenlenecek **“ÖKC'lerden Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Günlük Z Raporlarına Ait Mali Bildirim Raporu”** (bu kılavuzun izleyen bölümlerinde söz konusu rapor **“ÖKC Mali Raporu”** olarak da ifade edilebilecektir.)'nin formatı, içeriği, XML şema yapısı, GİB'e bildirilme usulü ve bildirim zamanına ilişkin hususlar açıklanmaktadır.

ÖKC Mali Raporları bu kılavuzda belirtilen şemaya göre oluşturulmalıdır.

Kılavuzda yer alan açıklamaların anlaşılabilmesi için XML (eXtensible Markup Language-Genişletilebilir İşaretleme Dili) ve adı geçen diğer kavramlar hakkında temel düzeyde bilgi sahibi olunması gerekmektedir.

Kılavuzlarda verilen örnekler, şema yapısında yer alan elemanların kullanımının şeklini gösterme amacıyla hazırlanmış olup, mükelleflerin hazırlayacağı raporlarda elemanların kullanımı bakımından bağlayıcı değildir.

## 2 ÖKC Mali Raporu Veri Formatı

ÖKC mali rapor formatında bulunan elemanların kullanım şeklinin açıklanması, XSD (XML Schema Definition- XML Şema Gösterimi) gösterimi, elemanların tanımlanması, kardinaliteleri ve örnek kullanımlarının gösterimi bu bölümde açıklanmıştır.

ÖKC mali raporuna ilişkin her bir eleman açıklanırken aşağıdaki tablo yapısı kullanılmıştır.

[Eleman: Adı]	[Eleman: Tanımı]
<b>Kardinalite</b>	Bu bölümde elemanın kardinalitesi sunulmaktadır. Kardinaliteler aşağıdaki şekilde olabilir: Zorunlu(1): Eleman zorunlu ve mutlaka bir tane bulunmak zorundadır. Zorunlu(1..n): Eleman zorunlu ve en az bir tane bulunmak zorundadır. Eleman birden fazla tekrarlayabilir. Seçimli(0..1): Eleman seçimlidir ve en çok bir tane bulunabilir. Seçimli(0..n): Eleman seçimlidir ve birden fazla tekrarlayabilir.
<b>Açıklama</b>	Elemanın ne amaçla kullanıldığı bu bölümde açıklanmaktadır.
<b>Kullanım</b>	Elemanın nasıl kullanılacağı, diğer elemanlar arasındaki ilişkiler, elemanın veri tipi, elemandaki kısıtlar detaylı olarak bu bölümde açıklanır.
<b>Örnek</b>	Eleman için bir veya daha çok XML örneği bu bölümde sunulmaktadır.

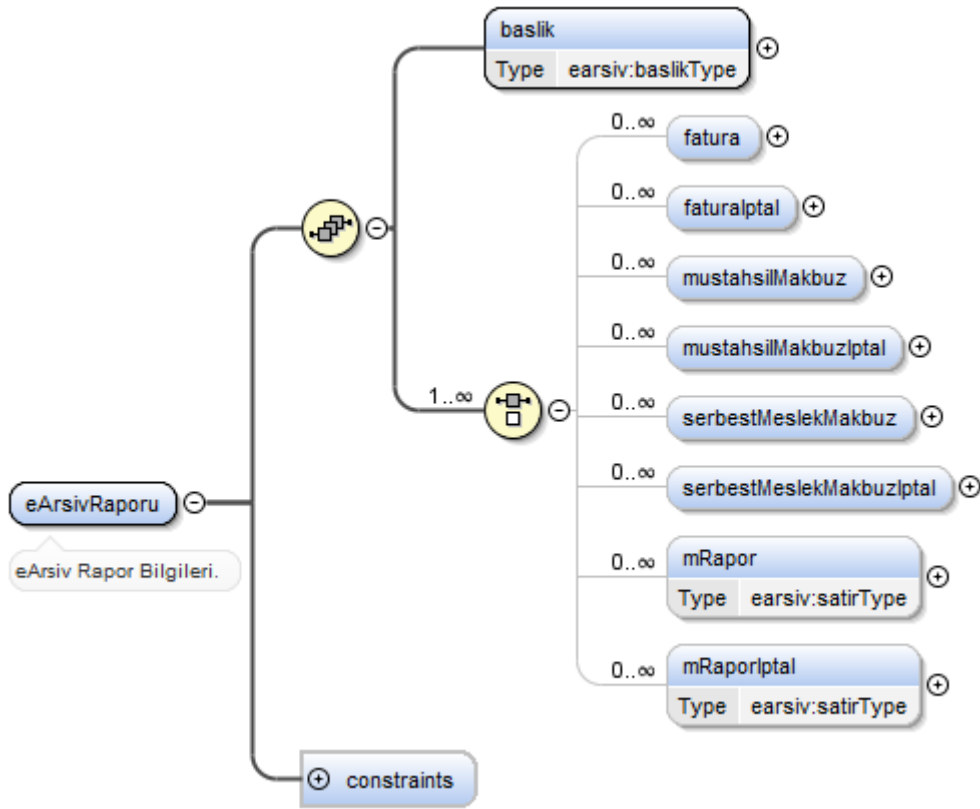
## 3 ÖKC Mali Raporu

### 3.1 XSD Gösterimi

ÖKC Mali Raporu belgesi oluşturulurken kullanılacak olan şema e-Arşiv(eArsiv.xsd) şemasıdır.

ÖKC Mali Raporu belgesi oluştururken e-Arşiv şemasındaki sadece ÖKC Mali Raporuyla ilgili alanlar kullanılmalıdır. Diğer alanlar kullanılmayacaktır.

ÖKC Mali Raporu belgesine ait XSD şemasının ana elemanlarının gösterimi aşağıdaki gibidir.



### 3.2 ÖKC Mali Raporu Elemanları (Genel)

ÖKC Mali Raporu belgesine ait XSD şemasında yer alan ana elemanların içeriğine ilişkin açıklamalar, aşağıdaki tabloda yer almaktadır. ÖKC Mali Rapor belgesinde **baslik** ve **mRapor** alanları kullanılacaktır.

Diğer alanlar diğer(e-arşiv, e-müstahsil makbuzu, e-Serbest Meslek Makbuzu..vb) raporlara ait olup, ÖKC Mali Rapor belgesiyle herhangi bir ilgisi bulunmamaktadır.

No	Eleman Adı	İçerik
1	baslik	Rapora ait başlık verileri.
2	fatura	Fatura verileri. <b>(ÖKC mali raporunda bu alan kullanılmayacaktır)</b>
3	faturalıptal	İptal edilmiş fatura verileri. <b>(ÖKC mali raporunda bu alan kullanılmayacaktır)</b>
4	mustahsilMakbuz	Müstahsil makbuz verileri. <b>(ÖKC mali raporunda bu alan kullanılmayacaktır)</b>
5	mustahsilMakbuzıptal	İptal edilmiş müstahsil makbuz verileri. <b>(ÖKC mali raporunda bu alan kullanılmayacaktır)</b>
6	serbestMeslekMakbuz	Serbest meslek makbuz verileri. <b>(ÖKC mali raporunda bu alan kullanılmayacaktır)</b>
7	serbestMeslekMakbuzıptal	İptal edilmiş serbest meslek makbuz verileri. <b>(ÖKC mali raporunda bu alan kullanılmayacaktır)</b>
8	mRapor	ÖKC Mali Raporundaki veriler.
	mRaporıptal	İptal edilen ÖKC Mali Raporundaki veriler.

Tabloda yer alan “ÖKC Mali Rapor” belgesine ait ana elemanların açıklamaları izleyen bölümde yapılacaktır.

Açıklama yöntemi olarak öncelikle elemanın adı, açıklaması, kullanım şekli ve örneklere yer verilecektir.

### 3.3 ÖKC Mali Raporu Elemanları (Detay)

#### 3.3.1 Başlık

başlık	Başlık
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu eleman, başlık bilgilerinin taşındığı gruptur.

##### 3.3.1.1 versiyon

Version	Versiyon Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	Rapor belgesinin versiyon numarası yazılacaktır. Bu değer "1.0" dir.
Kullanım	1.0
Örnek	<versiyon>1.0</versiyon>

##### 3.3.1.2 mukellef

Mukellef	Mükellef
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	Raporun sahibi mükellefin VKN ya da TCKN'sinin yazılacağı alandır. Gerçek/Tüzel durumuna göre seçilmelidir.
Kullanım	Nümerik
Örnek	<vkn>9999999999</vkn> ya da <tckn>9999999999</tckn>

### 3.3.1.3 hazirlayan

hazirlayan		Hazirlayan
Kardinalite	Zorunlu(1)	
Açıklama	Raporu hazırlayan mükellefin kendisi ise kendi VKN ya da TCKN'sinin, özel entegratör/ÖKC TSM merkezi ise özel entegratörün/TSM'nin VKN'sinin yazılacağı alandır. Gerçek veya Tüzel kişilik durumuna göre seçilmelidir.	
Kullanım	Nümerik	
Örnek	<vkn>9999999999</vkn> ya da <tckn>9999999999</tckn>	

### 3.3.1.4 raporNo

raporNo		Rapor Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)	
Açıklama	ÖKC Mali Rapor numarası yazılacaktır. Rapor numarası tekil olan UUID formatında olmalıdır. Büyük-küçük harf duyarlılığı bulunmaktadır.	
Kullanım	Alfa nümerik	
Örnek	<raporNo>229ABF7D-16EF-498A-8FCE-0CAC221459CC</raporNo>	

### 3.3.1.5 donemBaslangicTarihi

donemBaslangicTarihi		Dönem Başlangıç Tarihi
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	ÖKC ile gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgi (Aylık Toplam Satış Tutarı ve Aylık Toplam KDV Tutarı)'nin dönemi aylık dönemler olacağından, ilgili ayın başlangıç tarihi yazılmalıdır.	
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)	
Örnek	<donemBaslangicTarihi> 2013-08-01</donemBaslangicTarihi>	

### 3.3.1.6 donemBitisTarihi

donemBitisTarihi		Dönem Bitiş Tarihi
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	ÖKC ile gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgi (Aylık Toplam Satış Tutarı ve Aylık Toplam KDV Tutarı)'nin dönemi aylık dönemler olacağından, ilgili ayın bitiş tarihi yazılmalıdır.	
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)	
Örnek	<donemBitisTarihi> 2013-08-31</donemBitisTarihi>	

### 3.3.1.7 bolumBaslangicTarihi

bolumBaslangicTarihi		Bölüm Başlangıç Tarihi
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	Bu elemana Mali Raporun birden çok bölüme, parçaya ayrılması halinde ilgili bölümün, parçanın başlangıç tarihi yazılacaktır.	



	Tek bölüm ise dönem başlangıç tarihi ile aynı olacaktır.
<b>Kullanım</b>	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
<b>Örnek</b>	<bolumBaslangicTarihi> 2013-08-01</bolumBaslangicTarihi>

### 3.3.1.8 bolumBitisTarihi

<b>bolumBitisTarihi</b>	<b>Bölüm Bitiş Tarihi</b>
<b>Kardinalite</b>	Zorunlu (1)
<b>Açıklama</b>	Bu elemana Mali Raporun birden çok bölüme, parçaya ayrılması halinde ilgili bölümün, parçanın bitiş tarihi yazılacaktır. Tek bölüm ise dönem bitiş tarihi ile aynı olacaktır.
<b>Kullanım</b>	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
<b>Örnek</b>	<bolumBitisTarihi> 2013-08-01</bolumBitisTarihi>

### 3.3.1.9 bolumNo

<b>bolumNo</b>	<b>Bölüm Numarası</b>
<b>Kardinalite</b>	Zorunlu (1)
<b>Açıklama</b>	Bu elemana Mali Raporun birden çok bölüme, parçaya ayrılması halinde ilgili bölümün, parçanın numarası yazılacaktır. Tek bölüm/parça ise 1 yazılacaktır.
<b>Kullanım</b>	Nümerik
<b>Örnek</b>	<bolumNo>1</bolumNo>

### 3.3.1.10 signature

<b>signature</b>	<b>İmza Bilgisi</b>
<b>Kardinalite</b>	Zorunlu (1)
<b>Açıklama</b>	Bu elemanda XADES-A imza bilgisi yer alacaktır.

### 3.3.2 mRapor

Satır		ÖKC Mali Raporundaki Veri Satırları
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu(1..n)	
Açıklama	Bu eleman ÖKC den düzenlenen mali raporun bilgilerinin taşındığı elemandır. Rapora konu olan mükellefin ÖKC cihaz bilgilerini ve yapılan satış işlemlerine ait mali verileri tutar.	

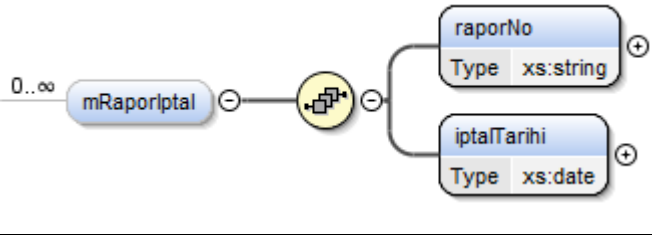
#### 3.3.2.1 okcSicilNo

okcSicilNo		ÖKC Sicil Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)	
Açıklama	ÖKC Firma Kodu ile birlikte Cihaz Sicil No'su yazılacaktır.	
Kullanım	Alfa nümerik	
Örnek	<okcSicilNo>#####</okcSicilNo>	

#### 3.3.2.2 satis

satis		Satış
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1..n)	
Açıklama	Yapılan toplam satışların vergi tiplerine göre tutarlarının yazılacağı alandır.	
Örnek	<pre>&lt;satis&gt;   &lt;vergiAdi&gt;KDV&lt;/vergiAdi&gt;   &lt;satisTutar&gt;1250&lt;/satisTutar&gt; &lt;/satis&gt; &lt;satis&gt;   &lt;vergiAdi&gt;ÖTV&lt;/vergiAdi&gt;   &lt;satisTutar&gt;2000&lt;/satisTutar&gt; &lt;/satis&gt;</pre>	

### 3.3.3 mRaporIptal

Satır	Rapordaki Mali Veri Satırları
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu(1..n)
Açıklama	Bu eleman iptal edilen mali raporun bilgilerinin taşındığı elemandır. İptal edilecek mali raporunun numarasını ve iptal edildiği tarih bilgisini taşır.

#### 3.3.3.1 raporNo

raporNo	Rapor Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	İptal edilecek ÖKC Mali Rapor numarası yazılacaktır. Rapor numarası tekil olan UUID formatında olmalıdır. Büyük-küçük harf duyarlılığı bulunmaktadır.
Kullanım	Alfa nümerik
Örnek	<raporNo>229ABF7D-16EF-498A-8FCE-0CAC221459CC</raporNo>

#### 3.3.3.2 iptalTarihi

iptalTarihi	Rapor İptal Tarihi
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	Mali raporunun iptal tarihi yazılacaktır.
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
Örnek	<iptalTarihi>2008-01-01</ iptalTarihi>

## 4 ÖKC Mali Raporunun Hazırlanması ve Gönderilme Zamanı

ÖKC Mali Raporları “**Aylık**” dönemler itibarıyla bu Kılavuzun 3.3 maddesindeki bilgilere ve bu kılavuzda belirtilen standartlara göre hazırlanmalı ve XADES-A standardı kullanılarak mali mühür ile imzalanmalıdır.

Aylık olarak düzenlenen ÖKC Mali Raporlarında, rapor döneminin başlangıç ve bitiş tarihi ilgili ayın ilk günü ile son günü olarak bildirilmelidir. Örneğin; Temmuz 2018 ayına ilişkin ÖKC’lerden gerçekleştirilen perakende mal ve hizmet satışlarına ilişkin bilgilerin (aylık, cihaz bazında toplam satış hasılatı ve toplam KDV tutarının) bildirileceği, ÖKC Mali Raporunda, raporun başlangıç tarihi 1/7/2018 ile bitiş tarihi 31/7/2018 olarak yazılmalıdır.

Bu şekilde hazırlanan ÖKC Mali Raporları, ilgili olduğu ayı takip eden ayın 15 inci günü sonuna kadar, Gelir İdaresi Başkanlığı’nın **e-Arşiv Uygulaması** üzerinden elektronik olarak gönderilmelidir.

## 5 ÖKC Mali Raporu Bildiriminde Dikkat Edilecek Diğer Hususlar

### 5.1. Bildirim Yöntemine İlişkin Olarak:

433 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerden, 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (489 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile güncellenen hali) 4 üncü maddesinin (b) bendinde belirtilen yöntem ile **ÖKC Mali Raporunu** elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) bilgi sistemlerine bildirmeyi tercih edecekler, söz konusu imkandan yalnızca Özel Entegratörlerin bilgi işlem sistemi aracılığı ile yararlanabilirler.

E-Arşiv Uygulamasına dahil olmayan mükelleflerden özel entegratörlerin bilgi işlem sistemi aracılığıyla bildirim yapmak istemeyen mükelleflerin; ÖKC günlük satışlarına ait mali bilgilerinin bildirimini, 483 Sıra No.lu Tebliğin 4 üncü maddesinin (a) veya (c) bendinde belirtilen yöntemlerden biri ile ( a-ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla veya c-Başkanlık tarafından internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalleri üzerinden) yapmaları gerekmektedir.

E-Arşiv uygulamasına dahil mükellefler, ÖKC günlük satışlarına ait mali bilgileri ihtiva eden ÖKC Mali Raporunu elektronik ortamda Başkanlık sistemlerine **uygulamadan yararlandıkları yöntem ile e-Arşiv uygulaması üzerinden** gönderebilecekleri gibi **ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla** ya da **Başkanlık tarafından internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalleri aracılığıyla da** gönderebileceklerdir.

ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla, ÖKC günlük satışlara ait mali bilgilerin bildirim yönteminin tercih edilmesi halinde; ÖKC TSM Merkezleri tarafından yapılacak ÖKC Mali Rapor bildirimlerinde; bu kılavuzda belirtilen format, içerik ve standartlar dikkate alınarak, aylık

dönem ve mükellef bazında ÖKC Mali Raporları hazırlanacak ve **e-Arşiv Uygulamasına** bu kılavuzun 4 üncü maddesinde belirtilen sürelerde elektronik ortamda yüklenecektir.

## 5.2. ÖKC Türlerine İlişkin Olarak:

Mezkûr 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 4 üncü maddesi ile getirilen düzenlemenin temel amacı, gerek eski nesil ÖKC'lerden gerekse yeni nesil ÖKC'lerden gerçekleştirilen perakende mal ve hizmet satışlarına ait mali bilgilerin Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) bilgi işlem sistemlerine elektronik ortamda ulaştırılmasının sağlanmasıdır.

Yeni nesil ödeme kaydedici cihazların, eski nesil ödeme kaydedici cihazlardan farklı olarak, bilgisayar tabanlı ve GİB 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 GİB'e iletmeye görevinin bulunması nedeniyle yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen günlük satışlara ait mali bilgilerin ÖKC TSM Merkezleri tarafından GİB bilgi sistemlerine iletilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, yeni nesil ödeme kaydedici cihazlara ilişkin ÖKC'lerden gerçekleştirilen günlük satışlara ait mali bilgilerin de Gelir İdaresi Başkanlığı'na bu kılavuzda belirtilen ÖKC TSM Merkezi dışında kalan diğer yöntemlerden (*mezkur 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4 üncü maddesinin (b) bendinde belirtilen; e-Arşiv uygulaması üzerinden ya da (c) bendinde belirtilen internet vergi dairesi (veya interaktif vergi dairesi) üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalleri üzerinden*) biri ile bildirilmesi mümkündür. Bu nedenle, mezkûr Tebliğ ve bu kılavuzda belirtilen yöntemlerden biri ile ÖKC günlük kapanış Z raporlarına ait bildirim yükümlülüğü esas olarak, **eski nesil ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin bildirilmesine yöneliktir.**

## 5.3. ÖKC'den Gerçekleştirilen Satışlara Ait "Aylık" Verinin Temini:

Bu kılavuzun önceki bölümlerinde de açıklandığı üzere, ÖKC Mali Raporu ile bildirim konusu edilmesi gereken bilgiler esas itibarıyla; 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.

#### **5.4. ÖKC Mali Raporlarına İlişkin Sorumluluk ve Mali Rapor Düzeltim İşlemi:**

483 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin “Sorumluluk ve cezai müeyyide” başlıklı 13 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasında belirtildiği üzere perakende mal satışları ve hizmet ifalarına ilişkin olarak ÖKC’lerden düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait elektronik ortamda hazırlanıp belirtilen yöntemlerden biri ile GİB’e iletilme zorunluluğu getirilen mükellefler, mali raporların içeriğinde yer verdikleri mali bilgilerin doğruluğundan sorumludurlar.

Bu kılavuzun “ 3.3.3. mRaporİptal” bölümünde yer verilen xsd şemalarından da anlaşılacağı üzere, bildirim yapılan bir döneme ilişkin bilgilerin sehven hatalı olarak bildirildiğinin mükellefler tarafından değerlendirilmesi halinde, bildirim yapılan ilk raporun bütün olarak “iptal” işlemine tabi tutulması ve ilgili döneme ait doğru bilgileri ihtiva eden döneme ilişkin “ÖKC Mali Raporu”nun yeniden GİB’e iletilmesinin sağlanması mümkün bulunmaktadır.