

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

Kasım 2018 - ANKARA

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklenen/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	21.11.2017	--	Kılavuzun ilk yayım tarihi
1.1	27.11.2017	Bölüm 1.3.1 Güncellendi. Bölüm 1.3.3.2 Güncellendi. Bölüm 1.4 Güncellendi.	- Şema değişiklikleri. - Bazı elemanlar çıkarıldı. - Eski Nesil ÖKC'ler için güncellemeler yapıldı.
1.2	08.12.2017	Bölüm 1.3.3.2 Güncellendi.	- Şema güncellendi.
1.3	30.05.2018	Bölüm 1.1 deki ifadeler güncellendi. Bölüm 1.3 ve alt bölümleri raporlama içeriğinde yapılan güncelleme nedeniyle değiştirilmiştir. Bölüm 1.4 Raporlama periyodunda yapılan güncelleme nedeniyle değiştirilmiştir. Raporlama hususunda dikkat edilmesi gereken diğer hususlar başlıklı Bölüm 1.5 eklenmiştir.	
1.4	30.07.2018	Bölüm 1.3.3.2 ve alt bölümleri raporlama içeriğinde yapılan güncelleme nedeniyle değiştirilmiştir.	-Şema güncellendi.
2.0	24.10.2018	Bölüm 2 eklenmiştir.	-Yeni Nesil ÖKC mali rapor bildirimine ilişkin açıklamaların yer aldığı ikinci bölüm eklenmiştir.
3.0	12.11.2018	Bölüm 2.3.4 güncellenmiştir.	-Yeni Nesil ÖKC mali rapor şeması güncellenmiştir.

1	ESKİ NESİL ÖKC MALİ RAPOR GÖNDERİMİ	5
1.1	Giriş	5
1.2	Eski Nesil ÖKC Mali Raporu Veri Formatı.....	5
1.3	Eski Nesil ÖKC Mali Raporu	6
1.3.1	XSD Gösterimi	6
1.3.2	Eski Nesil ÖKC Mali Raporu Elemanları (Genel).....	6
1.3.3	Eski Nesil ÖKC Mali Raporu Elemanları (Detay).....	8
1.3.3.1	Baslik.....	8
1.3.3.2	versiyon	8
1.3.3.3	mukellef.....	8
1.3.3.4	hazirlayan	9
1.3.3.5	raporNo	9
1.3.3.6	donemBaslangicTarihi	9
1.3.3.7	donemBitisTarihi	9
1.3.3.8	bolumBaslangicTarihi	9
1.3.3.9	bolumBitisTarihi	10
1.3.3.10	bolumNo.....	10
1.3.3.11	signature.....	10
1.3.4	mRapor	11
1.3.4.1	mRaporNo	11
1.3.4.2	okcSicilNo	11
1.3.4.3	satisTutar.....	11
1.3.4.4	vergi.....	12
1.4	Eski Nesil ÖKC Mali Raporunun Hazırlanması ve Gönderilme Zamanı	13
1.5	Eski Nesil ÖKC Mali Raporu Bildiriminde Dikkat Edilecek Diğer Hususlar	13
1.5.1	Bildirim Yöntemine İlişkin Olarak:	13
1.5.2	ÖKC Türlerine İlişkin Olarak:	14
1.5.3	ÖKC'den Gerçekleştirilen Satışlara Ait "Aylık" Verinin Temini:	14
1.5.4	Eski Nesil ÖKC Mali Raporlarına İlişkin Sorumluluk:	15

2 YENİ NESİL ÖKC MALİ RAPOR GÖNDERİMİ16

2.1	Giriş	16
2.2	Yeni Nesil ÖKC Mali Raporu Veri Formatı	16
2.3	Yeni Nesil ÖKC Mali Raporu	17
2.3.1	XSD Gösterimi	17
2.3.2	YN ÖKC Mali Raporu Elemanları (Genel)	17
2.3.3	YN ÖKC Mali Raporu Elemanları (Detay)	18
2.3.3.1	Baslik.....	18
2.3.3.2	versiyon	19
2.3.3.3	mukellef.....	19
2.3.3.4	hazirlayan	19
2.3.3.5	raporNo	19
2.3.3.6	donemBaslangicTarihi	20
2.3.3.7	donemBitisTarihi	20
2.3.3.8	bolumBaslangicTarihi	20
2.3.3.9	bolumBitisTarihi	20
2.3.3.10	bolumNo.....	20
2.3.3.11	signature.....	21
2.3.4	ymRapor	21
2.3.4.1	ymRaporNo	21
2.3.4.2	mukellef.....	22
2.3.4.3	okc	22
2.3.4.4	okcAylıkSatisRaporNo.....	23
2.3.4.5	satis.....	23
2.3.4.6	belgeTutar	24
2.3.4.7	odemeTuruTutar	25
2.3.4.8	bilgiFis.....	26
2.4	YN ÖKC Mali Raporlarının Hazırlanması ve Gönderilme Zamanı	28
2.5	YN ÖKC Mali Raporu Bildiriminde Dikkat Edilecek Diğer Hususlar	28

1 ESKİ NESİL ÖKC MALİ RAPOR GÖNDERİMİ

1.1 Giriş

Bu bölümde; 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 "Eski Nesil ÖKC'lerden Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Günlük Z Raporlarına Ait Mali Bildirim Raporu" nun formatı, içeriği, XML şema yapısı, GİB'e bildirilme usulü ve bildirim zamanına ilişkin hususlar açıklanmaktadır.

Eski Nesil ÖKC Mali Raporları bu bölümde 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.

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

1.2 Eski Nesil ÖKC Mali Raporu Veri Formatı

Eski Nesil 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.

Eski Nesil ÖKC Mali Raporuna ilişkin her bir eleman açıklanırken aşağıdaki tablo yapısı kullanılmıştır.

[Eleman: Adı]	[Eleman: Tanımı]
Kardinalite	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.
Açıklama	Elemanın ne amaçla kullanıldığı bu bölümde açıklanmaktadır.
Kullanım	Elemanın nasıl kullanılacağı, diğer elemanlar arasındaki ilişkiler, elemanın veri tipi, elemandaki kısıtlar detaylı olarak bu bölümde açıklanır.
Örnek	Eleman için bir veya daha çok XML örneği bu bölümde sunulmaktadır.

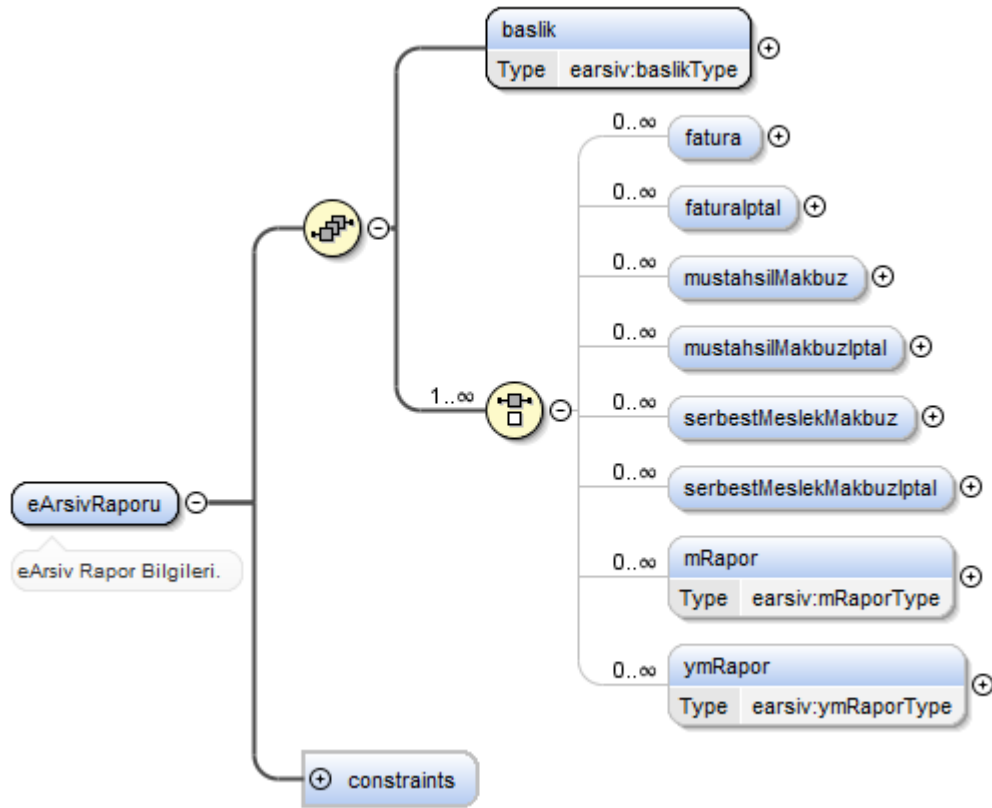
1.3 Eski Nesil ÖKC Mali Raporu

1.3.1 XSD Gösterimi

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

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

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



1.3.2 Eski Nesil ÖKC Mali Raporu Elemanları (Genel)

Eski Nesil ÖKC Mali Raporu belgesine ait XSD şemasında yer alan ana elemanların içeriğine ilişkin açıklamalar, aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Eski Nesil 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, Eski Nesil ÖKC Mali Rapor belgesiyle herhangi bir ilgisi bulunmamaktadır.

No	Eleman Adı	İçerik
1	baslik	Rapora ait başlık verileri.
2	fatura	Fatura verileri. (Eski Nesil ÖKC Mali Raporunda bu alan kullanılmayacaktır)
3	faturalptal	İptal edilmiş fatura verileri. (Eski Nesil ÖKC Mali Raporunda bu alan kullanılmayacaktır)
4	mustahsilMakbuz	Müstahsil makbuz verileri. (Eski Nesil ÖKC Mali Raporunda bu alan kullanılmayacaktır)
5	mustahsilMakbuzİptal	İptal edilmiş müstahsil makbuz verileri. (Eski Nesil ÖKC Mali Raporunda bu alan kullanılmayacaktır)
6	serbestMeslekMakbuz	Serbest meslek makbuz verileri. (Eski Nesil ÖKC Mali Raporunda bu alan kullanılmayacaktır)
7	serbestMeslekMakbuzİptal	İptal edilmiş serbest meslek makbuz verileri. (Eski Nesil ÖKC Mali Raporunda bu alan kullanılmayacaktır)
8	mRapor	Eski Nesil ÖKC Mali Raporundaki veriler.
9	ymRapor	Yeni Nesil ÖKC Mali Raporundaki veriler. (Eski Nesil ÖKC Mali Raporunda bu alan kullanılmayacaktır)

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

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

1.3.3 Eski Nesil ÖKC Mali Raporu Elemanları (Detay)

1.3.3.1 Başlık

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

1.3.3.2 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>

1.3.3.3 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>

1.3.3.4 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>	

1.3.3.5 raporNo

raporNo		Rapor Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)	
Açıklama	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>	

1.3.3.6 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>	

1.3.3.7 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>	

1.3.3.8 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.
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
Örnek	<bolumBaslangicTarihi> 2013-08-01</bolumBaslangicTarihi>

1.3.3.9 bolumBitisTarihi

bolumBitisTarihi	Bölüm Bitiş Tarihi
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	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.
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
Örnek	<bolumBitisTarihi> 2013-08-01</bolumBitisTarihi>

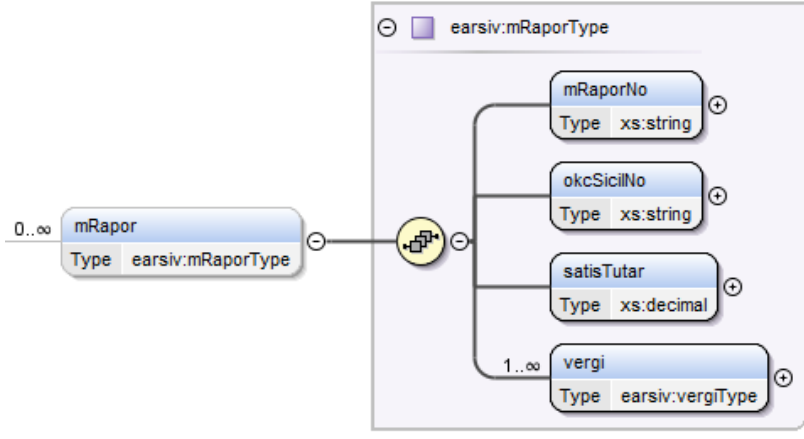
1.3.3.10 bolumNo

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

1.3.3.11 signature

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

1.3.4 mRapor

Satir	Eski Nesil 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.

1.3.4.1 mRaporNo

mRaporNo	Mali Rapor Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	Eski Nesil ÖKC Mali Rapor numarası yazılacaktır. Eski Nesil ÖKC Mali Rapor numarası tekil olan UUID formatında olmalıdır. Büyük-küçük harf duyarlılığı bulunmaktadır.
Kullanım	Alfa nümerik
Örnek	<raporNo>229ABF7D-3306-498A-8FCE-0CAC221459CC</raporNo>

1.3.4.2 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>

1.3.4.3 satisTutar

satisTutar	ÖKC Satış Tutarı
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	ÖKC'den gerçekleştirilen satışların toplam tutarı yazılacaktır.
Kullanım	Nümerik

Örnek	<satisTutar>1000</satisTutar >

1.3.4.4 vergi

vergi		Vergi
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1..n)	
Açıklama	Yapılan satışlardan elde edilen vergilerin, vergi tiplerine göre tutarlarının yazılacağı alandır.	
Örnek	<pre> <vergi> <vergiAdi>KDV</vergiAdi> <vergiTutar>180</satisTutar> </vergi> <vergi> <vergiAdi >OTV</vergiAdi> <vergiTutar >200</vergiTutar > </vergi> </pre>	

1.4 Eski Nesil ÖKC Mali Raporunun Hazırlanması ve Gönderilme Zamanı

Eski Nesil ÖKC Mali Raporları “Aylık” dönemler itibarıyla bu Kılavuzun 1.3.3 maddesindeki bilgilere ve bu kılavuzda belirtilen standartlara göre hazırlanmalı ve XADES-A standardı kullanılarak mali mühür ile imzalanmalıdır.

Aylık olarak düzenlenen Eski Nesil ÖKC Mali Raporlarında, rapor döneminin başlangıç ve bitiş tarihi ilgili ayın ilk günü ile son günü olarak bildirilmelidir. Örneğin; Ekim 2018 ayına ilişkin ÖKC’lerden gerçekleştirilen perakende mal ve hizmet satışlarına ilişkin bilgilerin (aylık, cihaz bazında toplam satış hasılatı ve toplam KDV tutarının) bildirileceği, Eski Nesil ÖKC Mali Raporunda, raporun başlangıç tarihi 1/10/2018 ile bitiş tarihi 31/10/2018 olarak yazılmalıdır.

Bu şekilde hazırlanan Eski Nesil 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.

1.5 Eski Nesil ÖKC Mali Raporu Bildiriminde Dikkat Edilecek Diğer Hususlar

1.5.1 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 Eski Nesil 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 mükelleflerin 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 Eski Nesil 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 Eski Nesil ÖKC Mali Rapor bildirimlerinde; bu kılavuzda belirtilen format, içerik ve standartlar dikkate alınarak, aylık dönem ve mükellef bazında Eski Nesil ÖKC Mali Raporları hazırlanacak ve **e-Arşiv Uygulamasına** bu kılavuzun 1.4 üncü maddesinde belirtilen sürelerde elektronik ortamda yüklenecektir.

1.5.2 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 aylık mali raporuna ait bildirim yükümlülüğü esas olarak, **eski nesil ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin bildirilmesine yöneliktir.**

1.5.3 ÖKC'den Gerçekleştirilen Satışlara Ait "Aylık" Verinin Temini:

Bu kılavuzun önceki bölümlerinde de açıklandığı üzere, Eski Nesil 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.

- 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 Eski Nesil 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 Eski Nesil 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 Eski Nesil 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.

1.5.4 Eski Nesil ÖKC Mali Raporlarına İlişkin Sorumluluk:

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.

2 YENİ NESİL ÖKC MALİ RAPOR GÖNDERİMİ

2.1 Giriş

Bu bölümde; ÖKC TSM Merkezlerinin yeni nesil ÖKC'lere ait mali bilgilerin elektronik ortamda GİB bilgi sistemlerine bildirilmesine yönelik düzenlenecek “Yeni Nesil ÖKC’lerden Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Mali Bildirim Raporu” (bu kılavuzun izleyen bölümlerinde söz konusu rapor “YN ÖKC Mali Raporu” olarak da ifade edilebilecektir.)’nin formatı, içeriği, XML şema yapısı, GİB’e bildirim usulü ve bildirim zamanına ilişkin hususlar açıklanmaktadır.

YN ÖKC Mali Raporları bu bölümde 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.

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

2.2 Yeni Nesil ÖKC Mali Raporu Veri Formatı

YN 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.

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

[Eleman: Adı]	[Eleman: Tanımı]
Kardinalite	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.
Açıklama	Elemanın ne amaçla kullanıldığı bu bölümde açıklanmaktadır.
Kullanım	Elemanın nasıl kullanılacağı, diğer elemanlar arasındaki ilişkiler, elemanın veri tipi, elemandaki kısıtlar detaylı olarak bu bölümde açıklanır.
Örnek	Eleman için bir veya daha çok XML örneği bu bölümde sunulmaktadır.

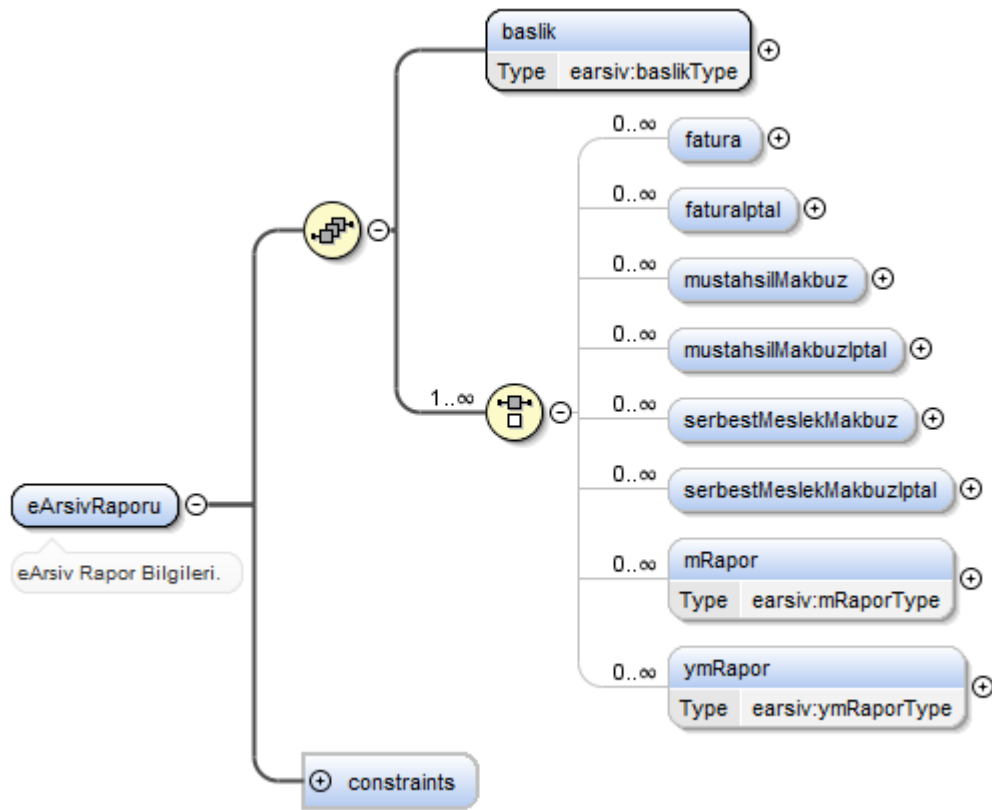
2.3 Yeni Nesil ÖKC Mali Raporu

2.3.1 XSD Gösterimi

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

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

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



2.3.2 YN ÖKC Mali Raporu Elemanları (Genel)

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

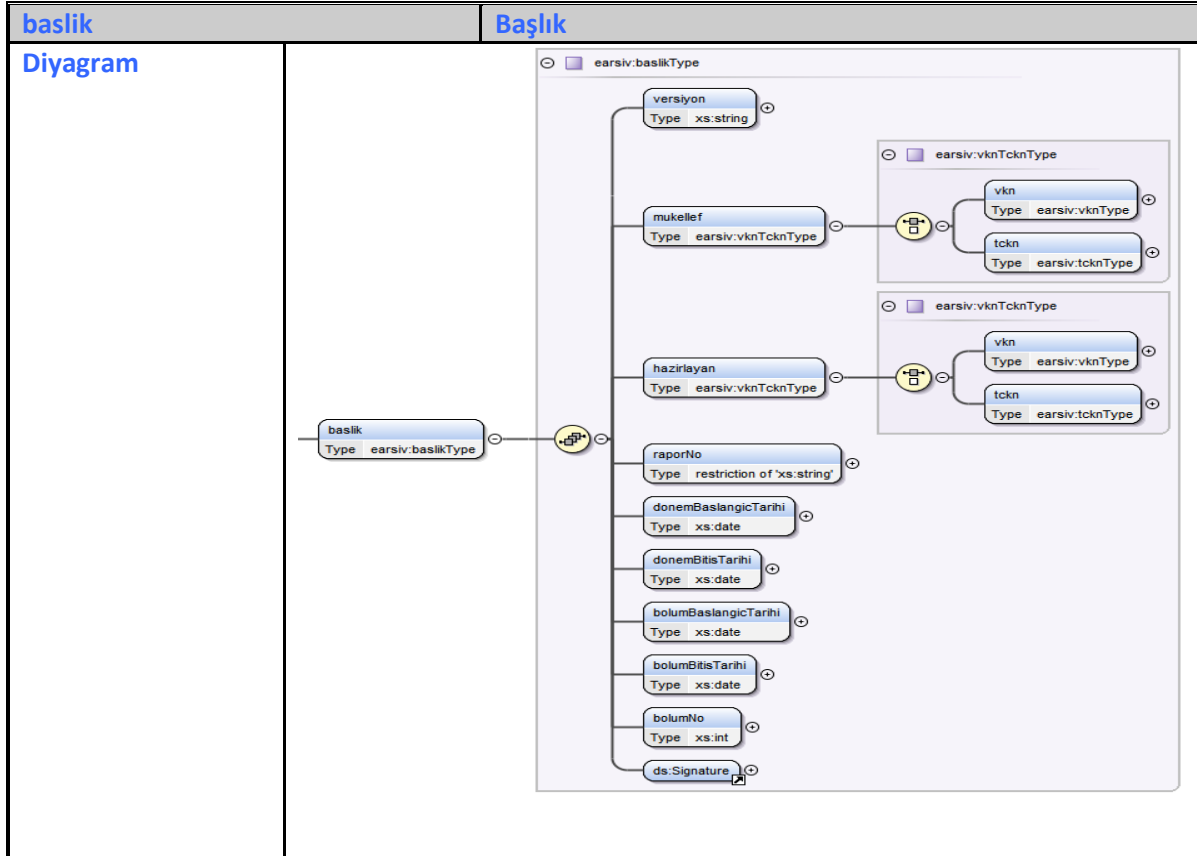
Diğer alanlar diğer (e-Arşiv, e-Müstahsil Makbuzu, e-Serbest Meslek Makbuzu vb.) raporlara ait olup, YN ÖKC Mali Rapor belgesiyle herhangi bir ilgisi bulunmamaktadır.

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

Tabloda yer alan “YN ÖKC Mali Rapor” belgesine ait ana elemanların açıklamaları izleyen bölümde yapılacaktır. Açıklama yöntemi olarak öncelikle elemanın adı, açıklaması, kullanım şekli ve örneklerle verilecektir.

2.3.3 YN ÖKC Mali Raporu Elemanları (Detay)

2.3.3.1 Baslik



Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu eleman, başlık bilgilerinin taşıdığı gruptur.

2.3.3.2 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>

2.3.3.3 mukellef

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

2.3.3.4 hazırlayan

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

2.3.3.5 raporNo

raporNo	Rapor Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	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>

2.3.3.6 donemBaslangicTarihi

donemBaslangicTarihi	Dönem Başlangıç Tarihi
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	YN ÖKC ile gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin dönemi aylık dönemler olacağından, ilgili ayın başlangıç tarihi yazılmalıdır.
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
Örnek	<donemBaslangicTarihi>2013-08-01</donemBaslangicTarihi>

2.3.3.7 donemBitisTarihi

donemBitisTarihi	Dönem Bitiş Tarihi
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	YN ÖKC ile gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin dönemi aylık dönemler olacağından, ilgili ayın bitiş tarihi yazılmalıdır.
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
Örnek	<donemBitisTarihi>2013-08-31</donemBitisTarihi>

2.3.3.8 bolumBaslangicTarihi

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

2.3.3.9 bolumBitisTarihi

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

2.3.3.10 bolumNo

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

2.3.3.11 signature

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

2.3.4 ymRapor

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

2.3.4.1 ymRaporNo

ymRaporNo	YN ÖKC Mali Rapor Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	YN ÖKC Mali Rapor numarası yazılacaktır. YN ÖKC Mali Rapor numarası tekil olan UUID formatında olmalıdır. Büyük-küçük harf duyarlılığı bulunmaktadır.
Kullanım	Alfa nümerik
Örnek	<raporNo>229ABF7D-3306-498A-8FCE-0CAC221459CC</raporNo>

2.3.4.2 mukellef

mukellef		Mükellef Bilgileri
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1..1)	
Açıklama	Mükellef bilgilerinin yazılacağı alandır. Gerçek veya Tüzel kişilik durumuna göre mükellefin Vergi veya T.C numarası vknTckn alanına yazılacaktır. Mükellef gerçek kişi ise unvan alanına mükellefin ad ve soy ad bilgisi yazılmalı, mükellef tüzel kişi ise unvan alanına mükellefin unvanı yazılmalıdır.	
Örnek	<p>Örnek-1</p> <pre><mukellef> <vknTckn>1234567890</vknTckn > <unvan>Deneme AŞ.</ unvan > </mukellef ></pre> <p>Örnek-2</p> <pre>< mukellef > < vknTckn>12345678901</vknTckn > <unvan>DENEME AD SOYAD</ unvan > </ mukellef ></pre>	

2.3.4.3 okc

okc		okc
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1..1)	
Açıklama	YN ÖKC Mali Raporunun oluşturulduğu yeni nesil ÖKC'nin marka, model ve sicil numarası bilgilerinin yazılacağı alandır.	
Örnek	<okc>	

	<marka>A markası</marka> <model>B modeli</model> <sicilNo>ABC100001</sicilNo> </okc>
--	---

2.3.4.4 okcAylıkSatisRaporNo

okcAylıkSatisRaporNo		ÖKC Aylık Satış Rapor No'su
Kardinalite	Zorunlu(1)	
Açıklama	ÖKC'den alınan aylık satış rapor numarası yazılacaktır.	
Kullanım	Alfa nümerik	
Örnek	<okcAylıkSatisRaporNo>ABC0001</okcAylıkSatisRaporNo>	

2.3.4.5 satis

Satis		Satış ve Vergi
Diyafram		
Kardinalite	Zorunlu (1..n)	
Açıklama	<p>Belirtilen yeni nesil ÖKC'den belirli vergi tipindeki (KDV veya ÖTV) fiş, fatura, smm, bilet vb. mali hafızaya yazılan belgelerin tümü dikkate alınarak yapılan satışların toplam tutarının, alınan vergi oranlarına göre ayrıştırılıp yazılacağı alandır. Her bir vergi türünden yapılan satışlar rapora yazılacaksa bu alan çoklanmalıdır.</p> <ul style="list-style-type: none"> - vergiAdi alanına OTV veya KDV yazılacaktır. - vergiTutar alanına yapılan satışlardan alınan toplam vergi tutarı yazılacaktır. - vergiDetay alanına vergi oranlarına göre yapılan satış tutarları yazılacaktır. KDV vergi tipi için vergi yüzdesi 0, 1, 8 ve 18 olan vergiDetay alanları satis elemanı içine eklenmesi zorunludur. Bir vergi oranında satış yapılmamış ise, o vergi oranı için satisTutar alanına 0 yazılacaktır. 	
Örnek	<pre> <satis> <vergiAdi>KDV</vergiAdi> <vergiTutar>22</vergiTutar> <vergiDetay> <vergiYuzde>0</vergiYuzde> <satisTutar>10</satisTutar> </vergiDetay> </satis> </pre>	

	<pre> <vergiYuzde>1</vergiYuzde> <satisTutar>0</satisTutar> </vergiDetay> <vergiDetay> <vergiYuzde>8</vergiYuzde> <satisTutar>50</satisTutar> </vergiDetay> <vergiDetay> <vergiYuzde>18</vergiYuzde> <satisTutar>100</satisTutar> </vergiDetay> </satis> </pre>
--	---

2.3.4.6 belgeTutar

belgeTutar		Belge Tutarları	
Diyagram			
Kardinalite	Zorunlu (1..n)		
Açıklama	<p>Belirtilen yeni nesil ÖKC'den düzenlenen belgelerin toplam tutarları yazılacaktır. Her bir belge türü için bu alan çoklanacaktır ve hangi tür belgenin tutarı olduğu tip alanında belirtilecektir. tip alanına yazılacak kodlar ve anlamları eArsiv.xsd şeması içinde belgeTutarTipEnum içinde belirtilmiştir.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ökc fişlerinin toplam tutarı (kdv dahil) için tip alanına OKCFISTUTAR, - Faturaların toplam tutarı (kdv dahil) için tip alanına FATURATUTAR, - Serbest meslek makbuzu toplam tutarı (kdv dahil) için tip alanına SMMTUTAR, - Müstahsil makbuzu toplam tutarı için tip alanına MUHTASILTUTAR, - Giriş-yolcu bileti toplam tutarı için tip alanına GYBILETTUTAR, - Gider pusulası toplam tutarı için tip alanına GPUSULATUTAR yazılacaktır. 		
Örnek	<pre> <belgeTutar> <tutar>100</tutar> <tip>OKCFISTUTAR</tip> </belgeTutar> <belgeTutar> <tutar>100</tutar> <tip>FATURATUTAR</tip> </belgeTutar> </pre>		

	<pre> <belgeTutar> <tutar>100</tutar> <tip>SMMTUTAR</tip> </belgeTutar> <belgeTutar> <tutar>100</tutar> <tip>MUHTASILTUTAR</tip> </belgeTutar> <belgeTutar> <tutar>100</tutar> <tip>GYBILETTUTAR</tip> </belgeTutar> <belgeTutar> <tutar>100</tutar> <tip>GPUSULATUTAR</tip> </belgeTutar> </pre>
--	--

2.3.4.7 ödemeTuruTutar

odemeTuruTutar		Ödeme türlerine göre satış tutarları
Diagram		
Kardinalite	Zorunlu (1..n)	
Açıklama	<p>Belirtilen yeni nesil ÖKC'den yapılan ödemelerin türlerine göre satış tutarları yazılacaktır. Her bir ödeme türü için bu alan çoklanacaktır ve hangi tür ödeme satış tutarı olduğu tip alanında belirtilecektir. tip alanına yazılacak kodlar ve anlamları eArsiv.xsd şeması içinde ödemeTuruTipEnum içinde belirtilmiştir.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nakit yapılan satış tutarı toplamı için tip alanına NAKITODEME, - Banka / kredi kartı ile yapılan satış tutarı toplamı için tip alanına BKKARTODEME, - Yemek kartı / çeki ile yapılan satışlar toplamı için tip alanına YEMEKKODEME, - Diğer ödeme türleri ile yapılan satış tutarı toplamı için tip alanına DIGERODEME, <p>yazılacaktır.</p>	
Örnek	<pre> <odemeTuruTutar> <tutar>0</tutar> <tip>NAKITODEME</tip> </odemeTuruTutar> <odemeTuruTutar> </pre>	

	<pre> <tutar>0</tutar> <tip>BKKARTODEME</tip> </odemeTuruTutar> <odemeTuruTutar> <tutar>0</tutar> <tip>YEMEKKCODEME</tip> </odemeTuruTutar> <odemeTuruTutar> <tutar>0</tutar> <tip>DIGERODEME</tip> </odemeTuruTutar> </pre>
--	--

2.3.4.8 bilgiFis

bilgiFis		okc
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1..n)	
Açıklama	<p>Düzenlenen bilgi fişlerinin adet ve tutar olarak dağılımı bu alana yazılacaktır. Her bir bilgi fişi türü için bu alan çoklanacak ve hangi tür bilgi fişi olduğu tip alanında belirtilecektir. tip alanına yazılacak kodlar ve anlamları eArsiv.xsd şeması içinde bilgiFisTipEnum içinde belirtilmiştir.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Düzenlenen Fatura Bilgi Fişleri için tip alanına FATURABFIS, - Düzenlenen Yemek Kartı/Çeki Bilgi Fişleri için tip alanına YEMEKKCBFIS, - Düzenlenen Avans Bilgi Fişleri için tip alanına AVANSBFIS, - Düzenlenen Fatura Tahsilatı Bilgi Fişleri için tip alanına FATURATAHSILATBFIS, - Düzenlenen Otopark Giriş Bilgi Fişleri için tip alanına OTOPARKBFIS, - Düzenlenen Cari Hesap Tahsilatı Bilgi Fişleri için tip alanına CARIHESAPBFIS, - Düzenlenen Diğer Bilgi Fişleri için tip alanına DIGERBFIS yazılacaktır. <p>Otopark Giriş Bilgi Fişleri bilgilerini içeren bilgiFis alanı içindeki adet alanı doldurulmalı, tutar alanına ise 0 yazılmalıdır.</p>	
Örnek	<pre> <bilgiFis> <tutar>150</tutar> <adet>25</adet> <tip>FATURABFIS</tip> </pre>	

	<pre></bilgiFis> <bilgiFis> <tutar>100</tutar> <adet>10</adet> <tip>YEMEKKCBFIS</tip> </bilgiFis> <bilgiFis> <tutar>400</tutar> <adet>20</adet> <tip>AVANSBFIS</tip> </bilgiFis> <bilgiFis> <tutar>50</tutar> <adet>2</adet> <tip>FATURATAHSILATBFIS</tip> </bilgiFis> <bilgiFis> <tutar>0</tutar> <adet>125</adet> <tip>OTOPARKBFIS</tip> </bilgiFis> <bilgiFis> <tutar>250</tutar> <adet>5</adet> <tip>CARIHESAPBFIS</tip> </bilgiFis> <bilgiFis> <tutar>0</tutar> <adet>0</adet> <tip>DIGERBFIS</tip> </bilgiFis></pre>
--	--

2.4 YN ÖKC Mali Raporlarının Hazırlanması ve Gönderilme Zamanı

YN ÖKC Mali Raporları “Aylık” dönemler itibariyle bu Kılavuzun 2.3.3 maddesindeki bilgilere ve bu kılavuzda belirtilen standartlara göre hazırlanmalı ve XADES-A standardı kullanılarak mali mühür ile imzalanmalıdır.

Aylık olarak düzenlenen YN ÖKC Mali Raporlarında, rapor döneminin başlangıç ve bitiş tarihi ilgili ayın ilk günü ile son günü olarak bildirilmelidir. Örneğin; Ocak 2019 ayına ilişkin ÖKC’lerden gerçekleştirilen perakende mal ve hizmet satışlarına ilişkin bilgilerin bildirileceği, YN ÖKC Mali Raporunda, raporun başlangıç tarihi 1/1/2019 ile bitiş tarihi 31/1/2019 olarak yazılmalıdır.

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

2.5 YN ÖKC Mali Raporu Bildiriminde Dikkat Edilecek Diğer Hususlar

Yeni Nesil ÖKC Mali Raporunu hazırlarken, ve başkanlık sistemine gönderirken gerekli olan rapor paketinin gönderilmesi ve sorgulanması, hata kodları ve anlamları, test erişim adresi gibi diğer teknik hususlar www.efatura.gov.tr adresindeki e-Arşiv Teknik Kılavuzunda detaylı şekilde anlatılmıştır. Bu gibi konularda anlaşılmayan hususlar olursa bu kılavuz incelenmelidir.

Diğer taraftan, işletmelerinin teknik ve altyapı sorunlarının mevcudiyeti nedeniyle ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan gerçekleşen günlük satış bilgilerini GİB’e iletemeyecek durumda olan mükelleflerden, teknik ve altyapı sorunlarının niteliğini tevsik edici bilgi ve belgelerle birlikte Başkanlığımıza yazılı müracaat eden ve YN ÖKC’lere ait mali bilgileri ÖKC TSM Merkezleri dışındaki yöntemle GİB’e bildirme izni alan mükellefler, Başkanlıktan izin aldıkları hususunu (ÖKC TSM Merkezi üzerinden bilgi iletmeyecek ÖKC’lerin marka, model, sicil no’larını da belirterek), sahip oldukları her bir ÖKC üreticilerine ayrı ayrı olmak üzere yazılı olarak bildirmeleri de gerekmekte olup söz konusu yeni nesil ÖKC’lere ilişkin Başkanlık tarafından talep edilen mali bilgilerin elektronik ortamda bildirilmesi yükümlülüğü ÖKC TSM Merkezleri yerine mükellefe ait olacaktır.