GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi

İşletici Kuruluş Sistemi Fonksiyonel Test Süreçleri Dokümanı

Versiyon 1.0

(21.05.2020)

1) GİRİŞ

Bu doküman, İşletici Kuruluşlar ile Başkanlık tarafından Sistemi test etmek üzere yetkilendirilmiş test kuruluşları için düzenlenmiştir. İşletici Kuruluşların Sistemlerine ait fonksiyon testleri bu doküman temel alınarak yapılmalı ve raporlanmalıdır.

Test Kuruluşu, raporunu oluştururken bu doküman yanında Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi Başvuru, İzin, Onay ve Denetim Süreçleri Kılavuzundan ("Kılavuz") da yararlanmalı ve ürettiği sonuçların Kılavuz ile uyumlu olduğunu dikkate almalıdır.

Test Kuruluşu yapmış olduğu testler sonucunda ilgili konulardaki uyumluluğun sağlandığını teyit edeceğinden, kendisinin uygun göreceği ya da test esnasında ortaya çıkan ve detaylandırılması gereken konularda ek testler yapabilir. Test Kuruluşu, Kılavuz ve bu doküman gereksinimleri ile bütünlük içinde değerlendirmesi sonucunda düzenlemiş olduğu raporun eksiklik, belirsizlik ve tutarsızlık içermeyen doğru bilgilerle oluşturulduğunu taahhüt eder.

İşletici Kuruluş, test süre ve süreçlerinin uzamasından kaçınmak amacıyla, Test Kuruluşu ile gerekli iş birliğini yapmalı, Test Kuruluşu tarafından talep edilen bilgi ve belgeleri zamanında ve eksiksiz şekilde sağlamalıdır. Test Kuruluşunun yapacağı kod analizi testleri için; İşletici Kuruluş bu analize katılarak kodlarını açabileceği gibi dilerse kodlarını Test Kuruluşuna teslim ederek kod analizinin Test Kuruluşu tarafından yapılmasını sağlayabilir.

2) AMAÇ

Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim sistemini sunan kuruluşların, sistem kapsamında hizmet verecekleri mükelleflerin ticari hayatında bir kesintiye sebebiyet vermeyecek ve vergide kayıp kaçağına yol açmayacak şekilde yazılımlarını geliştirmeleri gerekmektedir. Bu doküman ile "Kılavuz" ile uyumlu, sistemi sunmak için gerekli olan minimum fonksiyonların sorunsuz bir şekilde çalıştığı ve mükellefi, sistemi kullandığı durumda müşterisi ve Gelir İdaresi Başkanlığı karşısında ticari ve mali olarak zor durumda bırakmayacak bir sistem için fonksiyonel testlerin içerikleri aktarılmaktadır. İşletici Kuruluşun vergi kayıp kaçağına yol açmayacak şekilde bir sistem sunması asli sorumluluğu olmakla birlikte, bu testler ile sadece İşletici Kuruluşun sunduğu sistemin temel işlevlerinin test edilmesi amaçlanmaktadır. Uyumluluk testlerinin sonuçlarından bağımsız olarak, İşletici Kuruluşu işlemlerin bütünlüğü ve güvenliği konusundaki asli sorumluluğu devam etmektedir.

3) TEST RAPORU ve İÇERİĞİ

Test Kuruluşunun yapacağı testler sonucunda düzenleyeceği rapor, fonksiyonel gerekliliklere uygunluğu göstermelidir. Test uzmanı uygun testleri belirlemeli ve test gerekliliklerinin ve yöntemlerinin test gerekliliklerine dayanarak neden geçerli olduğunu belgelemelidir. Her test

gereksinimi için raporda belirtilen değerlendirme sonuçları, anlaşılması ve doğrulanması için yeterli kanıtla desteklenmelidir.

Test raporunda fonksiyonel test sonuçları maddeler halinde yer almalıdır. Ancak test sonucuna ilişkin bir hüküm yer almamalıdır. Varsa kritiklik seviyelerine göre bulgular ve bulgulara sebep olan açıklamalar ile birlikte yer almalıdır.

Yine test raporunda bulgulara ilişkin çözüm önerileri ve yönlendirmelere ilişkin açıklamalar da yer alabilir.

Test Kuruluşu tarafından düzenlenen ve Başkanlığa iletilen raporun sonucunda Başkanlık aşağıdaki üç duruma karar verebilir:

- İşletici Kuruluş fonksiyonel testlerinin başarılı bulunup, test onayının verilmesi.
- İşletici Kuruluş fonksiyonel testlerinin kısmen başarılı bulunup, geçici onay verilmesi ve 3 ay içerisinde tekrar test sürecine girilmesini talep etmesi.
- İşletici Kuruluş fonksiyonel testlerinin başarısız bulunup, tekrar test sürecine girilmesini talep etmesi.

4) TEST GEREKSİNİMLERİ VE ADIMLARI

Bu bölümün amacı, Sistemin Kılavuzda tanımlandığı şekilde çalıştığını güvence altına almak için bir takım ilke ve gereksinimleri uygun şekilde test edilmesini sağlamaktır. Bu bölümde açıklanan fonksiyonel gereksinimlere dair testler, işlemlerin bütünlüğü ve güvenliğini ön planda tutarak, Sistemin fonksiyonel olarak doğru çalıştığını ve mükellefin sistemi kullanırken mali ve ticari bir sorun ile karşılaşmadığını sınar. Test Kuruluşu, bu bölümde ana hatları verilen test gereksinimlerini baz alarak kendi yöntem ve araçları ile testlerini yapar. Test Kuruluşunun görevi yaptığı sınamalardan elde ettiği sonuçları objektif bir şekilde sonuç raporuna yansıtmasıdır.

Fonksiyonel testler, güvenli mali uygulamanın sistemin merkezinde olduğu ve bütün süreci yönettiği, satış uygulaması, ödeme uygulaması ve e-belge süreçlerinin fonksiyonel olarak sorunsuz çalıştığı bir ortamın testlerinden oluşmaktadır.

Başkanlık, gerekli gördüğü durumlarda, yeni fonksiyonel gereksinimleri test kuruluşuna bildirebilir. Bu durumda, test kuruluşu bu yeni fonksiyonlar için gerekli test ortamını oluşturmak durumundadır.

İşletici Kuruluşun Sisteminin aşağıda sıralanan tüm bu bölümlerdeki testleri başarı ile tamamlaması beklenmektedir. Bu testler, işletici kuruluşun başvuru formunda belirttiği özellikler kapsamında yapılır.

a. Genel İşlem Akışı

b. E-belge Üzerinde olması gereken bilgiler

c. Vergi Hesaplama

d. Ödeme Türleri

e. Bilgi Fişleri

f. Raporlar

g. Olay Kayıtları

h. İşletici Kuruluş Veri Tabanı İle Yapılan İşlemler

i. Güvenli Mali Sertifika

j. Yazılım Güvenliği

k. Erişim Kontrolü

l. Kimlik Doğrulama

m. Oturum Açma ve Oturum Kimliği Doğrulama

n. Mükellef Kayıt İşlemleri

A. GENEL İŞLEM AKIŞI

1. İşletici Kuruluş Sistemi Fonksiyonları

   1.1. Test Kuruluşu, Sistemin çalışma şekli ile ilgili İşletici Kuruluşun sunduğu akış diyagramlarını ve "Kılavuz" ile uygunluğunu kontrol eder.

   1.2. Sistemin bütüncül olarak; GMU, Satış Uygulaması ve e-Belge işlemlerini doğru ve güvenli bir şekilde sağladığını kontrol eder.

2. Güvenli Mali Uygulama (GMU) Fonksiyonları

   2.1. Test Kuruluşu, sistemin yöneticisi konumundaki bileşeni olan Güvenli Mali Uygulamanın çalışma şekli ile ilgili İşletici Kuruluşun sunduğu akış diyagramlarını ve "Kılavuz" ile uygunluğunu kontrol eder.

   2.2. Test Kuruluşu, Sistemin Güvenli Mali Uygulama olmadan mali ve finansal işlemleri yapamadığını test eder.

   2.3. Test Kuruluşu, satış, ödeme ve e-Belge oluşturma süreçlerinin bütüncül olarak GMU tarafından yönetildiğini test eder.

   2.4. Test Kuruluşu, satış iptal, ödeme iptal ve e-belge iptal süreçlerinin bütüncül olarak GMU tarafından ve vergi kayıp kaçağına yol açmayacak şekilde yönetildiğini test eder.

   2.5. Test Kuruluşu, GMU'nun negatif işleme izin vermediğini test eder.

   2.6. Test Kuruluşu, GMU'nun vergisel bölümlemeler dâhil işlemlerini doğru bir şekilde yaptığını test eder.

   2.7. Test Kuruluşu, GMU tarafından mükellefiyet seçiminin yapılabildiğini ve belgelerin bu mükellefiyet durumuna göre düzenlendiğini test eder.

2.8. Test Kuruluşu, GMU'da mal ve hizmetlerin tanımlanabildiğini (Mal veya Hizmetin Adı, Birim Ölçüsü, Barkodu/Standart Kodu, Birim Fiyatı, KDV Oranı, ÖTV Oranı) veya GMU'nun bu tanımlamaları dâhili veya harici satış uygulamasından işlem sırasında alarak işlem yapabildiğini test eder.

3. Dahili/Harici Satış Uygulaması Entegrasyonu

3.1. Test Kuruluşu, dahili satış uygulamasının veya entegre edilmiş harici satış uygulamasının kendi başına işlemi sonlandırmadığını, GMU'dan bağımsız olarak işlem yapamadığını test eder.

3.2. Test Kuruluşu, başlayan bir mali işlemin iptal edilmesi durumunda Kılavuza uygun şekilde kayıt altına alınabildiğini test eder.

3.3. Test Kuruluşu, Harici Satış Uygulaması Kullanılması durumunda, harici satış uygulaması ile GMU arasındaki iletişim nasıl sağlandığı, "Kılavuz" da belirtildiği şekilde bu bağlantının güvenliğini test eder.

4. Ödeme Uygulaması Entegrasyonu

4.1. Test Kuruluşu, Ödeme Uygulamasının GMU'dan bağımsız ödeme veya iptal/iade alamadığını, ödeme işlemini sadece GMU'dan gelen tutar ile yapabildiğini test eder.

5. E-Belge Entegrasyonu

5.1. Test Kuruluşu, Ödeme/Tahsilat işlemi ardından belge içerik bilgilerinin GMU tarafından özel entegratör sistemlerine anlık olarak aktarıldığını test eder.

5.2. Test Kuruluşu, Çevrimiçi sistemlerde belge içeriklerinin özel entegratöre anlık olarak aktarılması ardından e-Belgenin özel entegratör sistemlerinde anlık olarak oluşturulduğunu test eder.

5.3. Test Kuruluşu, Çevrimiçi sistemlerde GMU'nun Özel Entegratör ile bağlantısını sürekli kontrol ettiğini, özel entegratör ile bağlantı olmadığı durumda satış işlemine izin vermediğini test eder.

5.4. Test Kuruluşu, Çevrimiçi sistemlerde GMU'nun cihazın çevrim içi olmadığı durumda, sistemin çalışmasını engellediğini test eder.

5.5. Test Kuruluşu, Çevrimdışı sistemlerde GMU'nun güvenli bir şekilde çalıştığını ve gerekli fonksiyonaliteyi sağladığını başvuru dokümanlarına göre test eder.

5.6. Test Kuruluşu, düzenlenen e-belgenin müşteriye iletiminde "Kılavuz" ve 507 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği içerisinde belirtilen yöntemler ile müşteriye iletilebildiğini test eder.

5.7. Test Kuruluşu, ödeme işlemi tamamlandıktan sonra, e-belgenin Özel Entegratöre gönderilemediği durumunda, e-belgeyi Özel Entegratör bağlantısı kurulduğu anda iletebildiğini test eder.

5.8. Test Kuruluşu, vergiler dahil belli tutarı (500 TL) aşan e-arşiv fatura düzenlemesinde mutlaka müşterinin Adı-Soyadı Bilgisinin girilmesinin zorunlu olduğunu test eder.

5.9. Test Kuruluşu, oluşturulan e-belgelerin GİB şematron kontrolünden geçirildiğini test eder.

B. E-BELGE ÜZERİNDE BULUNMASI GEREKEN BİLGİLER

E-belge üzerinde aşağıdaki bilgilerin bulunması gerekmektedir. Test kuruluşu sistemin çıktısı olan e-belge üzerinde bu bilgilerin bulunduğunu test eder.

a. Satışı gerçekleştirilen mal veya hizmetin özel ve somut adı veya Kılavuzda geçen şekli
b. Ödeme türü (Parçalı ödeme durumunda farklı ödeme türleri)
c. GMU Yazılım Sürüm Bilgisi
d. İşletici Kuruluş ismi
e. Ödemenin bir finansal kuruluş üzerinden yapıldığı durumda slip temel bilgileri
f. e-Belge uygulamalarına ilişkin olarak ilgili mevzuatlarında (Kanun, Genel Tebliğ ve Teknik Kılavuzlarda) belirtilen şekil şartlara uygun mali veriler
g. Basit Usul mükelleflerinin düzenleyeceği Fatura belgesinde KDV istisnasının uygulanması

C. VERGİ HESAPLAMA

1. Test Kuruluşu, GMU'nun mali işlemlere ilişkin vergisel hesaplamaları vergi kayıp kaçağına yol açmayarak doğru bir şekilde yaptığını test eder.

2. Test Kuruluşu, GMU'nun farklı mali işlemlere ait farklı e-Belge tipleri için doğru vergileri ve vergi oranlarını kullanabildiğini test eder.

3. Test Kuruluşu, GMU'nun farklı vergi tip ve oranlarını ayrı ayrı ve toplam olarak doğru şekilde hesaplayabildiğini test eder.

4. Test Kuruluşu, GMU'nun belge toplamına ait yüzdesel ve tutar bazında indirim ve artırım işlemlerinde farklı vergisel oranlara göre dağıtımı doğru bir şekilde yaptığını test eder.

5. Test Kuruluşu, GMU'nun satıra ait yüzdesel ve tutar bazında indirim ve artırım işlemlerinde farklı vergisel oranlara göre dağıtımı doğru bir şekilde yaptığını test eder.

6. Test Kuruluşu, GMU'nun ara toplama ait yüzdesel ve tutar bazında indirim ve artırım işlemlerinde farklı vergisel oranlara göre dağıtımı doğru bir şekilde yaptığını test eder.

7. Test Kuruluşu, KDV tevkifatının vergi kayıp kaçağına yol açmayacak şekilde ve doğru oranlarla hesaplanabildiğini test eder.

8. Test Kuruluşu, vergisel işlemlerde yuvarlama hesaplamalarının vergi kayıp kaçağına yol açmayacak şekilde yapıldığını test eder.

D. ÖDEME TÜRLERİ

1. Test Kuruluşu tarafından aşağıdaki ödeme tiplerinin tamamının GMU tarafından tanımlanabildiği test edilmelidir.
   1.1. Aşağıdaki ödeme tipleri zorunlu olarak sistemde tanımlı olmalıdır. İşletici Kuruluş altyapısı hangilerini destekliyorsa bunlar test edilmelidir.
      a) Nakit
      b) Senet
      c) Çek
      d) Açık Hesap
      e) Kredili
      f) Havale/EFT
   1.2. Aşağıdaki ödeme tipleri zorunlu olarak sistemde tanımlı olması gerektiği yanında (İşletici Kuruluş altyapısı hangilerini destekliyorsa bunlar test edilmelidir), üye işyeri anlaşması olması veya olmaması durumuna göre işletici kuruluş tarafından aktif veya pasif hale getirilebilmelidir.
      a) Banka/Kredi Kartı
      b) Yemek Kartı ve Çekleri
      c) Belediye Ulaşım Kartları, Yardım Kartları ve Çekleri
      d) Hediye Kartı
2. Test kuruluşu, her bir ödeme türü için, sistem kapsamında mali bir belge ile eşleşmeyen hiçbir ödeme/tahsilat işleminin yapılamadığını test etmelidir.

E. BİLGİ FİŞLERİ

1. Test Kuruluşu, Sistemin, vergiden muaf esnaflara kullandırılması durumunda, GMU'nun gerçekleştirilen satış işlemi için vergiden muaf esnafın, belge düzenleme zorunluluğu bulunmadığından, satış işlemine ait bilgilerin (Satışı gerçekleştiren vergiden muaf esnafın bilgileri, satışa konu mal veya hizmetin bilgileri, tutarları) yer alacağı ve mali değeri bulunmayan, bilgi amaçlı "Bilgi Fişi" düzenlenmesini yapabildiğini test eder.

2. Test Kuruluşu, Sistem destekliyorsa; "Kılavuz" da tanımlanan şekilde Ön Tahsilat (Avans) Bilgi Fişinin GMU tarafından üretilebildiğini test eder.

3. Test Kuruluşu, Sistem destekliyorsa; "Kılavuz" da tanımlanan şekilde Cari Hesap Tahsilat Bilgi Fişinin GMU tarafından üretilebildiğini test eder.

4. Test Kuruluşu, Sistem destekliyorsa; Yemek Kartı ile yapılan tahsilat işlemlerinde, "Kılavuz" da tanımlanan şekilde Yemek Kartı Bilgi Fişinin GMU tarafından üretilebildiğini test eder.

5. Test Kuruluşu, “Kılavuz” da tanımlandığı şekilde Fatura Tahsilat Bilgi Fişinin GMU tarafından üretilebildiğini test eder.
6. Test Kuruluşu, Sistem destekliyorsa; sistemin Otopark uygulamalarında kullanılması durumunda, araç giriş işlemleri için GMU’nun Otopark Giriş Bilgi Fişi üretebildiğini test eder.
7. Test Kuruluşu, Sistem destekliyorsa; sistemin Otopark uygulamalarında kullanılması durumunda, araç çıkış işlemleri için GMU’nun e-belge üretebildiğini test eder.
8. Test Kuruluşu, Sistem destekliyorsa; üretilen bilgi fişlerinin Özel entegratör veya İşletici Kuruluş sistemlerinde saklandığını test eder.

F. RAPORLAR

1. Test Kuruluşu, GMU’nun Günlük Satış Raporunu doğru bir şekilde üretebildiğini ve bu raporu GİB ile GİB'in belirlediği yöntemlerle paylaşabildiğini test eder.
2. Test Kuruluşu, GMU’nun Aylık Satış Raporunu doğru bir şekilde üretebildiğini ve bu raporu GİB ile GİB'in belirlediği yöntemlerle paylaşabildiğini test eder.
3. Test Kuruluşu, GMU’nun İki Tarih Aralığı Satış Raporunu doğru bir şekilde üretebildiğini ve bu raporu GİB ile GİB'in belirlediği yöntemlerle paylaşabildiğini test eder.
4. Test Kuruluşu, GMU’nun Düzenlenen Belgeler Raporunu doğru bir şekilde üretebildiğini ve bu raporu GİB ile GİB'in belirlediği yöntemlerle paylaşabildiğini test eder.
5. Test Kuruluşu, GMU’nun Düzenlenen Bilgi Fişleri Raporunu doğru bir şekilde üretebildiğini ve bu raporu GİB ile GİB'in belirlediği yöntemlerle paylaşabildiğini test eder.
6. Test Kuruluşu, GMU’nun İptal Edilen İşlemler Raporunu doğru bir şekilde üretebildiğini ve bu raporu GİB ile GİB'in belirlediği yöntemlerle paylaşabildiğini test eder.

G. OLAY KAYITLARI

1. Test Kuruluşu, İşletici Kuruluşun aşağıda belirtilen log kayıtlarını oluşturabildiğini ve sistemlerinde 10 yıl süre ile tutabilecek altyapıyı oluşturduğunu test eder.
    a) İlgili mali işleme ait Güvenli Mali Uygulama sürüm numarası
    b) İlgili mali işlem sonunda üretilen e-belge tipi, tarih ve numarası
    c) İlgili mali işlemin Özel Entegratör Kuruluşa iletim zamanı
    d) İlgili mali işlem için Özel Entegratörden dönen cevap zamanı
    e) Harici uygulamalar ile entegrasyon mevcut ise bağlantının yapıldığı ve kesildiği / koptuğu zaman bilgileri
    f) Mükellefin kullandığı Güvenli Mali Uygulamanın güncelleme bilgileri
    g) Mükellefin kullandığı, Ödeme Kabul Aracının güncelleme bilgileri

2. Test Kuruluşu, İşletici Kuruluşun olay kayıtlarına dair kayıtların bütünlüğünün ve zaman bilgisinin güvence altına alındığını test eder.
3. Test Kuruluşu, olay kayıtlarının değiştirilemezliğine yönelik kurulan mekanizmaları ayrıntılı olarak raporlar ve bunların uygunluğunu test eder.
4. Test Kuruluşu, olay kayıtlarının cihaz ve kullanıcı bazlı tutulabildiğini test eder.
5. Test Kuruluşu, olay kayıtları ile hata bildirim özelliğinin gerçekleşebildiğini test eder.

H. İŞLETİCİ KURULUŞ VERİ TABANI İLE YAPILAN İŞLEMLER

1. Test Kuruluşu, e-belgelerin GİB tarafından sorgulanması ve doğrulanmasına ilişkin İşletici Kuruluş veya çalıştığı Özel Entegratörün gerekli web servisi kurmuş olduğunu ve gerekli şartları sağladığını test eder.
2. Test Kuruluşu, İşletici Kuruluşun e-belgelerin saklanacağı veri tabanı yapısını (model, erişim, ürün grubu, alt grup, indeksleme vb. gibi) ayrıntılı bir şekilde raporlar ve uygunluğunu test eder.
3. Test Kuruluşu, veri tabanının GİB'in özel tanımlamalarına / sorgularına cevap verebilecek şekilde tasarlandığını test eder.
4. Test Kuruluşu, veri tabanında saklanan mali verilerin bütünlüğünü, değişmezliğini ve silinmezliğini kontrol edecek mekanizmaları ve bunlara yönelik oluşabilecek aksi durumlarda alınan tedbir ve eylem planlarını ayrıntılı olarak raporlar ve bunların uygunluğunu test eder.
5. Test kuruluşu, e-belge örneklerinin GİB sistemlerine aktarımına ilişkin web servis-transfer sistemin İşletici Kuruluş veya çalıştığı özel entegratör tarafından kurulmuş olduğunu ve gerekli şartları sağladığını test eder.

İ. GÜVENLİ MALİ SERTİFİKA

1. Test Kuruluşu, Güvenli Mali Sertifika yüklü olmadığı durumda, GMU'nun işlem yapmadığını test eder.
2. Test Kuruluşu, Güvenli Mali Sertifikanın kullanım süresinin dolması durumunda, GMU'nun işlem yapmadığını test eder.

J. YAZILIM GÜVENLİĞİ

1. Test Kuruluşu, Sistem üzerinde çalışan uygulamaların arşivlenmesine dair prosedürleri ayrıntılı bir şekilde raporlar ve uygunluğunu test eder.
2. Test Kuruluşu, yazılım sürüm takibi yapılmasına yönelik prosedürleri ayrıntılı bir şekilde raporlar ve uygunluğunu test eder.

3. Test Kuruluşu, yazılım sürümleri için özet bilgi değeri oluşturulması ve bu değerlerin saklanmasına yönelik prosedürleri ayrıntılı bir şekilde raporlar ve uygunluğunu test eder.

4. Test Kuruluşu, geçmiş sürümlerin tamamı da dahil olmak üzere, tüm yazılım sürümlerinin güvenli bir şekilde saklanma prosedürlerini ayrıntılı bir şekilde raporlar ve uygunluğunu test eder.

K. ERİŞİM KONTROLÜ

1. Test Kuruluşu, Sisteme yönelik servis müdahalesine dair prosedürlerini ayrıntılı bir şekilde raporlar ve uygunluğunu test eder.
2. Test Kuruluşu, Sisteme yönelik servis müdahalesinde tüm iş ve işlemlerin iz kaydının tutulduğunu test eder.
3. Test Kuruluşu, Sisteme yönelik servis müdahalesinin prosedürlere (olay kayıtları, yetkili servis vb. gibi) uygun bir şekilde yapılabildiğini test eder.
4. Test Kuruluşu, Sistemin üzerinde çalışacağı cihazın kendi özel işletim sistemine ait otomatik bir saat ayarı yok ise, her açılışta NTP ile saatlerinin doğruluğunun kontrol edildiğini test eder.

L. KİMLİK DOĞRULAMA

1. Test Kuruluşu, lisans ve mükellef eşleşmesi yapılan cihazların marka, model ve seri numarası kaydının doğru bir şekilde yapılabildiğini test eder.
2. Test Kuruluşu, GMU ve bağlı uygulamalarının kayıtlı olmadığı bir cihaz üzerinde çalışmaması için alınan önemleri ayrıntılı bir şekilde raporlar ve uygunluğunu test eder.

M. OTURUM AÇMA VE OTURUM AÇMA KİMLİĞİ DOĞRULAMA

1. Test Kuruluşu, Sertifikasız cihazlar üzerinde çalışacak olan GMU'nun ilgili mükellefini kullanımına sunulduğunun doğrulanması amacıyla; mobil imza, tek kullanımlık şifre (OTP) ya da İşletici Kuruluşun belirlediği güvenli doğrulama metodunu kullandığını test eder. (tek kullanımlık şifre ve OTP gibi doğrulamalar ilk giriş için zorunludur. Daha sonraki doğrulamalar belirlenen bir Pin ile yapılabilir.)
2. Test Kuruluşu, Satış işlemlerinin sisteme güvenli bir kullanıcı doğrulama ile giriş yapıldıktan sonra yapılabildiğini ve işlem bilgilerinin bu kullanıcı ile eşleştirildiğini test eder.
3. Test Kuruluşu, İşletici Kuruluşun, sadece Web tarayıcısı üzerinden erişilebilen bir Sistem sunması durumunda, bir oturum açıldıktan sonra işlem yapılmama süresi 180 saniyeyi geçtiği durumda oturumun otomatik olarak kapatıldığını test eder.

N. MÜKELLEF KAYIT İŞLEMLERİ

1. Test Kuruluşu, mükellefin sisteme kayıt edilmesi ve sistemden çıkarılması aşamaları için “Kılavuz” da belirtilen sistemi kurduğunu ve doğru bir şekilde çalıştırdığını test eder.