

No: 2016/95

Tarih: 14.12.2016

Konu: İhracat ve yolcu beraberli eşya ihracı işlemlerinde e-Fatura uygulamasına geçiş tarihi, 1/1/2017 olarak belirlenmiştir.

Özet: İhracat işlemlerinde e-Fatura uygulaması, bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

1. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması

e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki **mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı** (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) **kapsamında fatura düzenleyecek** olanlar, faturalarını **1/1/2017 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir.**

25.12.2015 tarih ve 29573 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 461 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ihracat ve yolcu beraberli eşya ihracı işlemlerinde e-Fatura uygulamasına geçiş için daha önce 1/1/2016 olarak belirlenmiş olan tarih, **1/1/2017 tarihine ertelenmiştir.** İhracat ve yolcu beraberli eşya ihracı işlemlerine ait faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri www.efatura.gov.tr adresinde yayımlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Uygulamayı kullanarak ihracat faturası düzenlemek isteyen mükellefler;

- ✓ e-fatura sistemine kayıtlı olmalıdır,
- ✓ Düzenleyecekleri ihracat faturalarının alıcıları bilgilerini Gümrük ve Ticaret Bakanlığı olarak düzenleyeceklerdir
- ✓ Düzenlenen faturalar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı sisteminde görünecektir.

İhracat faturalarının elektronik ortamda işleyişi için gerekli 4 farklı rol vardır.

1.1. Fatura Düzenleyen

İhracat faturasını düzenleyen; standarda uygun olarak oluşturulan elektronik faturayı düzenleyen, uygulamaya özel entegratör veya entegrasyon yolu ile dahil olmuş tüzel kişiliktir.

1.2. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı

Kendisine gelen ihracat faturalarını gümrük beyannamesi ekinde alan kurumdur. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İhracat faturasını;

- ❖ Elektronik ortamda sistemine alır,
- ❖ Gümrük Sistemine alınan fatura için, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 20 haneli bir referans numarası üretilir,
- ❖ 20 haneli bir referans numarası yükümlüye bildirilir.
- ❖ 20 haneli bir referans numarası ile belge tarihi yükümlü tarafından gümrük beyannamesinin 44 no'lu kutusunda "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarında beyan edilecektir.
- ❖ Gümrük beyannamesinin tescilinden önce faturada değişiklik yapılması gerekmesi halinde, değişiklik yapılacak olan fatura ve bu fatura için alınan referans numarası iptal edilir. İptal edilen fatura için alınan referans numarası beyannamenin tescilinde kullanılamaz.
- ❖ Gümrük beyannamesinin tescilinden sonra faturada değişiklik yapılması gerekmesi halinde, gümrük idaresinin onayından sonra değişiklik yapılacak olan fatura ve bu fatura için alınan referans numarası iptal edilir. İptal edilen fatura için alınan referans numarası beyannamenin tescilinde kullanılamaz.
- ❖ Gümrük işlemleri mevzuat dahilinde tamamlanır.

1. 3. Merkez

Faturaların elektronik belge olarak düzenlenmesi, elektronik olarak imzalanması veya Mali Mühür ile onaylanması, saklanması, iletilmesi ile fatura bilgilerinin veri standartları ve formatına uygun biçimde aktarılması ve muhatabı tarafından alınmasına ilişkin belirlenen usul ve esasları uygular ve denetler.

1. 4. Alıcı Kurum

İhracat faturasındaki mal/hizmetleri satın alan kurumdur. İhracat e-faturasını kendi ülkesindeki işlemleri için satıcı kurumdaki talep edebilir.

2. İhracat Fatura Formatı

Fatura bilgilerinde ProfileID: IHRACAT girilecektir. Ayrıntılı UBL bilgisi **EK:1'deki İhracat Ek Alan** metninde yer almaktadır.

E-Fatura UBL TR 1.2 temel standardından farklı ihracat faturasında bulunması gereken bilgiler kılavuzda detaylı olarak belirtilmiştir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

GTB Alan Tespiti

Alan	UBL yeri	Liste Detayı	Zorunlu	Opsiyonel
Eşyanın Birim Fiyatı	InvoiceLine/Price/PriceAmount		+	
Satış Bedeli(Birim*Fiyat=toplam olarak)	InvoiceLine/LineExtensionAmount		+	
Teslim Şartı	InvoiceLine/Delivery/DeliveryTerms/ID[schemeID="INCOTERMS"]	CFR / COST AND FREIGHT CIF / COST, INSURANCE AND FREIGHT CIP / CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO CPT / CARRIAGE PAID TO DAF / DELIVERED AT FRONTIER DDP / DELIVERED DUTY PAID DDU / DELIVERED DUTY UNPAID DEQ / DELIVERED EX QUAY DES / DELIVERED EX SHIP EXW / EX WORKS FAS / FREE ALONG SHIP FCA / FREE CARRIER FOB / FREE ON BOARD	+	
Eşya Miktarı(kilo, metre, adet vs ile beraber)	InvoiceLine/InvoicedQuantity[unitCode]		+	
Eşyanın bulunduğu kabın cinsi ve nevi	InvoiceLine/Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/ActualPackage/PackageTypeCode	http://docs.oasis-open.org/ubl/os-UBL-2.1/cva/UBL-DefaultDTQ-2.1.html#d20e1	+	
Eşyanın bulunduğu kabın numarası	InvoiceLine/Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/ActualPackage/ID		+	
Eşyanın bulunduğu kabın adedi	InvoiceLine/Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/ActualPackage/Quantity		+	
Eşyanın bulunduğu kabın markası	InvoiceLine/Note	<cbc:Note>...</cbc:Note> <cbc:Note>Package Brand: ADDR</cbc:Note>	+	
Eşyanın Teslim ve Bedelinin Ödeme Yeri	InvoiceLine/Delivery/DeliveryAddress		+	
Eşyanın gönderilme şekli	InvoiceLine/Delivery/Shipment/ShipmentStage/TransportModeCode	http://docs.oasis-open.org/ubl/cos1-UBL-2.1/cva/UBL-DefaultDTQ-2.1.html#d28e	+	
Eşyanın gönderilme şekli havayolu ise detayları	InvoiceLine/Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/TransportMeans/AirTransport			+
Eşyanın gönderilme şekli karayolu ise detayları	InvoiceLine/Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/TransportMeans/RoadTransport			+
Eşyanın gönderilme şekli demiryolu ise detayları	InvoiceLine/Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/TransportMeans/RailTransport			+
Eşyanın gönderilme şekli denizyolu ise detayları	InvoiceLine/Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/TransportMeans/MaritimeTransport			+
Satıcının Bağlı olduğu Vergi dairesi	AccountingSupplierParty/Party/PartyTaxScheme/TaxScheme/Name		+	
Satıcının Vergi No	AccountingSupplierParty/Party/PartyIdentification/ID[schemeID="VKN"]		+	
GTİP No	InvoiceLine/Delivery/Shipment/GoodsItem/RequiredCustomsID		+	
Mall hizmet satırları için gümrük takip no	Invoice/InvoiceLine/Item/ItemInstance/ProductTraceID			+
Malı satın alan firmanın unvanı	BuyerCustomerParty/Party/PartyName/Name			+
Malı satın alan kişi bilgileri(firma değilse)	BuyerCustomerParty/Party/Person			+
Malı satın alan firmanın resmi unvanı	BuyerCustomerParty/Party/PartyLegalEntity/RegistrationName		+	
Malı satın alan firmanın ilgili ülkedeki VKN	BuyerCustomerParty/Party/PartyLegalEntity/CompanyID			+

Sheet1

Ödeme yapılacak hesap no(swift, IBAN no)	PaymentMeans/PayeeFinancialAccount/ID			+
Ödeme şekli/şartları(peşin, vadeli)	PaymentMeans/PaymentMeansCode	http://www.unece.org/trade/untddid/d00a/tred/tred4461.htm (Örnek 42-Payment to		+
Ödeme kanalı	PaymentMeans/PaymentChannelCode	Örnek: IBAN		+

Sistem Yanıtı değişimleri (ApplicationResponse)		Örnek...		
GTB Referans No	SenderParty/PartyIdentification/ID[schemeID="GTB_REFNO"]	<pre> <cac:SenderParty> <cbc:WebsiteURI>http://bim.gtb.gov.tr/</cbc:WebsiteURI> <!-- GTB Bilgi İşlem Daire Bşk web sitesi(Opsiyonel) --> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1460415308</cbc:ID> <!-- GTB Bilgi İşlem Daire Bşk vergi no(Zorunlu) --> </cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="GTB_REFNO">16545419880849000000392</cbc:ID> <!-- 23 haneli referans numarası(Şimdilik Opsiyonel- sadece kabullerde) --> </cac:PartyIdentification> </pre>		+

Uygulama Yanıtı değişimleri (ApplicationResponse)				
GTB Referans No	SenderParty/PartyIdentification/ID[schemeID="GTB_REFNO"]			+
GÇB Tescil No	SenderParty/PartyIdentification/ID[schemeID="GTB_GCB_TESCILNO"]	<pre> ... <cac:SenderParty> <cbc:WebsiteURI>http://bim.gtb.gov.tr/</cbc:WebsiteURI> <!-- GTB Bilgi İşlem Daire Bşk web sitesi(Opsiyonel) --> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1460415308</cbc:ID> <!-- GTB Bilgi İşlem Daire Bşk vergi no(Zorunlu) --> </cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="GTB_REFNO">16545419880849000000392</cbc:ID> <!-- 23 haneli referans numarası(Şimdilik Opsiyonel - hem kabul hem red yanıtında) --> </cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="GTB_GCB_TESCILNO">00060200EX000293</cbc:ID> <!-- gümrük çıkış beyannamesi tescil numarası(Kabullerde zorunlu) --> </cac:PartyIdentification> </pre>		+(Kabulde zorunlu)