

No: 2017/54**Tarih:** 29.06.2017

Konu: İhracatta e-fatura uygulaması, 1/7/2017 tarihinden başlayacak olup, ihracatta e-fatura işlemlerine ilişkin Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın 2017/7 sayılı yayımlanmıştır.

Özet: e-Fatura uygulamasına kayıtlı olanların ihracat ve yolcu beraberliği eşya ihracı (Tax-Free) işlemlerinde 1/7/2017 tarihinden itibaren e-Fatura düzenleme zorunluluğu başlamaktadır.

Zorunluluğun başlayacağı 1/7/2017 tarihinden itibaren mal ve yolcu beraberliği eşya ihracında, faturalama ve gümrükleme işlemlerinin sorunsuz bir şekilde yürütebilmesi ve mevzuat hükümleri yönünden herhangi bir sorun ile karşılaşılması için ilgili uygulamaların mükelleflerimizce behemahal kullanılmaya başlanması büyük önem arz etmektedir.

Bilindiği üzere, söz konusu zorunluluğun başlangıcı 1/7/2017 tarihi olmakla birlikte, 1/1/2017 tarihinden itibaren uygulamaya ilişkin sistem, mükelleflerimizin kullanımına açılmış bulunmaktadır. Uygulamadan, Gelir İdaresi Başkanlığınca ücretsiz olarak mükelleflerimize sunulan "Portal Yöntemi" kullanılarak da yararlanılabilmektedir. "İhracat ve Yolcu Beraberliği Eşya Faturalarının e-Fatura Olarak Düzenlenip Gönderilmesine İlişkin Sıkça Sorulan Sorular" başlığı altında bir doküman hazırlanmış ve www.efatura.gov.tr internet adresi üzerinden tüm mükelleflerimizin erişimine sunulmuştur (http://efatura.gov.tr/dosyalar/IHRACAT_SORULARI_SSS.pdf).

EK: Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın 2017/7 sayılı Genelgesi

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.



T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 73421605-106.05
Konu : E-Fatura

GENELGE
(2017/7)

20/03/2012 tarih ve 28239 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/6 sayılı “Gümrük Hizmetlerinde “Tek Pencere Sistemi” konulu Başbakanlık Genelgesi çerçevesinde Bakanlığımız koordinasyonunda Tek Pencere Sistemi'nin yaygınlaştırılması çalışmaları devam etmektedir. Bu çerçevede, ihracat işlemlerinde gümrük beyannamesinin 44 no.lu hanesinde beyan edilen faturaların elektronik ortama alınması konusunda Bakanlığımız ile Maliye Bakanlığı-Gelir İdaresi Başkanlığı arasında yapılan teknik çalışmalar tamamlanmış olup 01.07.2017 tarihinden itibaren “e-fatura” uygulamasına kayıtlı olan yükümlülerin ihracat işlemleri kapsamında düzenleyeceği faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve Tek Pencere Sistemi’ne alınması uygun bulunmuştur.

Bu kapsamda, yükümlüler tarafından düzenlenen 0886 kodlu TPS- e-fatura belgesinin başvurusu ve kullanılmasına ilişkin işlemler aşağıda belirtildiği şekilde gerçekleştirilecektir:

- 1- E-fatura sisteminde kayıtlı olan ve uygulamayı kullanarak fatura düzenlemek isteyen yükümlülerin Bakanlığımız E-Fatura Portalı'nda işlem ve sorgulama yapabilmesi için “E-Fatura İşlem” ve E-Fatura Sorgulama” olmak üzere iki ayrı profil oluşturulmuştur. Bu profillerde tüm gümrük idarelerinde işlem yapılması mümkün olup, yükümlülerce ilgili gümrük idaresine başvurulması gerekmektedir. Başvuru sırasında “E-Fatura İşlem” profili için yapılacak başvurularda Ek 1’de yer alan form, “E-Fatura Sorgulama” profili için yapılacak başvurularda da Ek 2’de yer alan form ibraz edilecektir.
- 2- E-Fatura sisteminde kayıtlı olan ve uygulamayı kullanarak fatura düzenlemek isteyen yükümlüler, 0886 kodlu E-Fatura belge başvurusu için, düzenledikleri ihracat faturalarında alıcı bilgilerine ilaveten Bakanlığımızca istenen bilgilere de yer vereceklerdir.
- 3- Bakanlığımıza elektronik ortamda oluşturulan ve gönderilen ihracat faturaları için 23 haneli bir referans numarası elektronik olarak üretilir. Üretilen 23 haneli referans numarası Gümrük ve Ticaret Bakanlığımızın portalı (<https://efatura.gtb.gov.tr/login.html>) aracılığıyla ihracat faturasını düzenleyen

yükümlüye bildirilir.

- 4- Yükümlü tarafından Bakanlığımız E-Fatura portalına giriş yapıldıktan sonra fatura sorgulama seçeneği kullanılarak Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan "EET No" ve "VKN No" ile Tek Pencere Sistemi üzerinde oluşturulan ve gümrük beyannamesinde kullanılacak olan 23 haneli belge ID görüntülenebilecektir. Aynı zamanda, "fatura listesi" ile yükümlünün oluşturmuş olduğu faturalar 23 haneli TPS belge ID no ile birlikte liste halinde de görüntülenebilecektir.
- 5- Bakanlığımız E-Fatura Portalı'ndan görüntülenen 23 haneli belge ID no, yükümlü tarafından ilgili gümrük beyannamesinin 44 no.lu hanesinde 0886 belge kodu ve 17243160110886000000888/1, 17243160110886000000111/2 vb şeklindeki örnek belge ID no formatında "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarında beyan edilecektir.
- 6- Söz konusu belgelere ilişkin bilgiler elektronik ortamda yer alacağından, beyanname ekinde ayrıca kâğıt ortamında ıslak imzalı belge aranmaz. Gümrük işlemleri sırasında ihtiyaç duyulması durumunda belge içeriğinin Tek Pencere Sistemi üzerinden Bakanlığımız E-Fatura portalından sorgulanması mümkün bulunmaktadır.
- 7- 1 Temmuz 2017 tarihinden önce düzenlenen faturalar 0100 belge kodu seçilerek kâğıt ortamında gümrük beyannamesinin ekinde beyan edilebilir.
- 8- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (sıra no: 397) uyarınca e-fatura düzenleme yetkisi bulunan yükümlülerin gerek kendi sistemlerinde, gerekse e-fatura Uygulamasında meydana gelebilecek arıza ve kesinti durumlarında kâğıt fatura düzenleyebilmeleri mümkün olduğundan, böyle durumlarda kâğıt ortamında düzenlenen faturalar 0100 belge kodu seçilerek gümrük beyannamesinin ekinde beyan edilebilir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Cenap AŞCI

Bakan a.

Müsteşar

Ek:

1. E-Fatura İşlem Profili Dilekçe Örneği

2. E-Fatura Sorgulama Profili Dilekçe Örneği

Ek-1:

..... Gümrük Müdürlüğü'ne

2017/7 nolu Genelgenin 1 inci maddesi gereğince ekte yer alan belgelerde yer alan şahıs ya da  ahıslara "E-Fatura İşlem" yetkisinin verilmesini arz ederim.

Tarih

 mza

Firma Ka esi

Ek-2:

..... Gümrük Müdürlüğü'ne

2017/7 nolu Genelgenin 1 inci maddesi gereğince ekte yer alan belgede yer alan şahıs ya da  ahıslara "E-Fatura Sorgulama" yetkisinin verilmesini arz ederim.

Tarih

 mza

Firma Ka esi