

İstanbul, 28. Kasım. 2016

Sirküler Tarihi : 28.11.2016
Sirküler No : 2016 / 069
Konu : İhracat işlemlerinde E-Fatura Uygulaması 01 Ocak 2017 Tarihinde Başlayacaktır.

Bilindiği üzere 20.06.2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 454 seri no.lu Vergi usul Kanunu Genel Tebliği'nin "3.İhracat İşlemlerinde e-fatura uygulaması" başlıklı bölümü 461 seri numaralı (25.12.2015 tarih ve 29573 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan) tebliğ ile aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve ihracat işlemlerinde e-fatura uygulaması başlangıcı **01.01.2016** iken **01.01.2017** tarihi olarak değiştirilmiştir.

"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 beraberliği eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da **01.01.2016** tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir. Söz konusu 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 kılavuzunda ayrıntılı olarak açıklanacaktır.

İlgili tebliğ düzenlemeleri ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nca **03.11.2016** tarihinde son hali verilen **e-FATURA UYGULAMASI GÜMRÜK İŞLEMLERİ Kılavuzu**'na göre işlem akışı aşağıdaki gibi olacaktır.

Aşağıdaki mükellefler e-Fatura uygulamasına tabi olacaktır.

2014 yılı ve bu yılı takip eden hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı 10.000.000.- T.L (On Milyon Türk Lirası) ve üzeri olan, aynı zamanda ihracat yapan mükellefler, ihracat faturalarını **01.01.2017** tarihinden itibaren e-Fatura olarak düzenleyecektir.

Yine aracı kurumların faturasını kullanmak ve yabancı uyruklulara satış yapmak şartıyla Yolcu Beraberliği Eşya İhracatı (Y.B.E.İ) yapan işletmelerde e-Fatura düzenleme kapsamına dahil edilmiştir. Yolcu beraberliği eşya ihracatı yapan işletmeler; Türkiye de ikamet etmeyen, yurt dışında yerleşik yabancı uyruklu kişilere ya da yurt dışında yerleşik Türk vatandaşlarına, faturalarında KDV hesaplamak ve hesapladığı KDV 'yi tahsil etmek şartıyla satış yapan işletmelerdir. Bu işletmeler Türkiye de Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan (GİB) Y.B.E.İ ile satış izni alırlar.

Aracı kuruluşlar ise Gelir İdaresi Başkanlığı'nın (GİB) yetki verdiği kuruluşlardır. Bu kuruluşlar sözleşme yaptığı satıcılara (YBEİ yapan satıcılara) kendi faturasını verir. Yolcu Beraberliği Eşya İhracatı yapan satıcılar aracı kuruluş faturasını kullanır. Faturada KDV hesaplar (gösterir) ve tahsil eder. Alıcı yabancı uyruklu (turist) gümrükten çıkarken aracı kuruluşa gümrük idaresinin onayladığı faturayı ibraz eder. KDV tutarını geri alır. Aracı kuruluş turiste ödediği KDV 'yi satıcıdan geri alır (tahsil eder).

İhracatta E-Fatura Süreci Aşağıdaki Aşamaları İzleyecektir.

- İhracatçı **01.01.2017** tarihinden itibaren **e-Faturayı** düzenleyecektir.
- İhracat faturası, Gümrük Beyannamesi ekinde **Gümrük ve Ticaret Bakanlığına** (GTB) ulaşacaktır.
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığına ulaşan fatura için, G.T. Bakanlığı **23 haneli bir referans** numarası üretecektir.
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığının verdiği 23 haneli **referans numarası** ve belge tarihi, gümrük beyannamesinin **44 no 'lu kutusunda** "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarına yükümlü gümrük müşaviri tarafından beyan edilecektir.
- e-Fatura, elektronik belge olarak merkez tarafından saklanacaktır. Merkez; fatura bilgilerini, veri standartlarına, formatına uygun biçimde aktarılmasını ve muhatabı tarafından alınmasına ilişkin belirlenen **usul ve esasları uygulayacak ve denetleyecektir.**
- e-Fatura Entegratörleri tarafından, ihracat faturasına yönelik Gümrük ve Ticaret Bakanlığı (GTB) tarafından gönderilen uygulama yanıtları dönüş süresine bakılmaksızın kabul edilecektir.
- Alıcı (*ithalatçı*) firma, ihracat için düzenlenen, e-faturasını kendi ülkesindeki işlemleri için satıcı (*ihracatçı*) firmadan talep edebilecektir.

Bu Aşamadan Sonra E-Fatura Kullanacak İhracatçı Mükellefler Aşağıdaki Hususlara Dikkat Edecektir.

- Entegratörler tarafından, ihracat faturasına yönelik Gümrük ve Ticaret Bakanlığı (GTB) tarafından gönderilen uygulama yanıtları dönüş süresine bakılmaksızın kabul edilecektir.
- Bir eşya (ürün) tek fatura ile iki aşamada yurt dışı edilecek olması halinde, bu işleme e-Fatura ile ihracat da yer verilemeyecektir. Bu konuda e-fatura ile ihracat yapacak olan ihracatçı firmalar bir **e-Faturayı sadece bir Gümrük Çıkış Beyannamesi (GÇB) için** düzenleyebilecektir. e-Fatura, verilen referans numarası içeren GÇB ile eşleşecektir.

ÖRNEK; İhracatla ilgili bir e-Fatura ile 500 adet mal ihraç edilecektir. Fakat malların 300 adedi 10.12.2016 tarihinde, 200 adedi ise 15.12.2016 tarihinde GÇB ile yurt dışı edilecektir. e-Fatura ile ihracat da her iki tarihte de ayrı fatura düzenlenmesi zorunludur.

- e-Fatura; Gümrük ve Ticaret Bakanlığı (GTB) sistemine düştükten sonra faturada yer alan ürünlerin ve ürün kalemlerinin Gümrük Çıkış Beyannamesine konu işlemle uyumlu olmaması durumunda, GTB tarafından kabul edilmeyecektir. Bu durumda; GTB tarafından **Red Uygulama Yanıtı** dönülecektir. Bu yanıt üzerine mükellef yeni bir e-fatura düzenleyecektir. Yeni düzenlediği e-faturayı tekrar göndermek zorundadır.
- e-Faturadaki **ürün (eşya) sayısı ile GÇB deki eşya sayısı** GTB tarafından eşleştirilir. Şayet; GÇB 'deki ürün sayısı fazla olması halinde, fazla olan eşya sayısı için yeni bir e-Fatura düzenlenmesi gerekir.

ÖRNEK; İhracatla ilgili bir e-fatura ile 500 adet mal ihraç edilecektir. Fakat GÇB 'de ürün sayısı 550 adettir. İhracatçı 50 adet eşya için yeni bir e-Fatura düzenlenmesi zorunludur.

Bu uygulamalar, **01.01.2017** tarihinden itibaren işletmelerin ihracat birimlerini, muhasebe programları kullanan muhasebe birimlerini, program satıcı işletmelerini ve entegratör kurumların her birini önemli sorumluluk kapsamına almaktadır.

Bu kapsamda ihracat yapacak işletmelerin;

- Program çözüm ortaklarının ve bayilerinin bu konudaki bilgi birikimlerini ve uygulama etkinliklerini iyi analiz etmeleri,
 - İhracat işlemlerinden önce gümrük müşavirleri ile belge incelemesi yapmaları,
 - Ürünün fatura, gümrük beyannamesi içeriklerini detaylı olarak inceledikten sonra e-Fatura işlemlerine başlaması,
- yararlı olacaktır.

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.