

**DUYURU: 16.12.2016/89**

**İHRACAT İŞLEMLERİNDE E-FATURA DÜZENLEME ZORUNLULUĞU  
1 TEMMUZ 2017 TARİHİNE ERTELENMİŞTİR**

Bilindiği üzere, 25.12.2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan “**461 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**”, ile e-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden KDV Kanunu’nun 11. maddesi kapsamında mal ihracı ve yolcu beraberinde eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlara, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren söz konusu işlemleri için de e-fatura düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Bu defa, 15.12.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “**475 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**” ile de, ihracat işlemlerinde e-Fatura uygulamasına zorunlu olarak geçilmesi gereken tarih 1 Ocak 2017’den **1 Temmuz 2017 tarihine ertelenmiştir**.

Buna göre, e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerden KDV Kanunu’nun 11. maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberinde eşya ihracı (*Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar*) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını **01.07.2017** tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyecektir.

Bununla birlikte e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden mal ihracı ve yolcu beraberinde eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, istemeleri halinde 01.01.2017 tarihinden itibaren söz konusu faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeye başlayabilecekleri gibi 01.07.2017 tarihine kadar matbu (kağıt veya e-Arşiv) fatura da düzenleyebileceklerdir.

Sözü edilen faturaların e-Fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri [www.e-fatura.gov.tr](http://www.e-fatura.gov.tr) adresinden yayınlanan “*e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu*”nda ayrıntılı olarak açıklanmış bulunmaktadır.

Anılan Kılavuzda yer alan açıklamalar, hatırlatma amaçlı olarak aşağıdaki özetlenmiştir:

- İhracat faturası, Gümrük Beyannamesi ekinde Gümrük ve Ticaret Bakanlığına (GTB) ulaşacaktır.
- GTB’na ulaşan fatura için, G.T.B 23 haneli bir referans numarası üretilecektir.



- GTB'nın 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 (gönderici birim ile posta kutusu arasındaki iletişimi sağlayan ve denetleyen birim) tarafından saklanacaktır. Merkez; fatura bilgilerini, veri standartlarına, formatına uygun biçimde aktarılmasını ve muhatabı tarafından alınmasına ilişkin belirlenen usul ve esasları uygulayacak ve denetleyecektir.
- Alıcı (ithalatçı) firma, ihracat için düzenlenen e-faturasını kendi ülkesindeki işlemleri için satıcı (ihracatçı) firmadan talep edebilecektir.
- Bir eşyanın tek fatura ile iki aşamada yurt dışı edilecek olması halinde, bu işleme e-Fatura ile ihracatta yer verilemeyecektir. e-Fatura ile ihracat yapacak olan ihracatçı firmalar bir e-Faturayı sadece bir Gümrük Çıkış Beyannamesi (GÇB) için düzenleyebilecektir. e-Fatura, verilen referans numarasını 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 ihracatta her iki tarihte de ayrı fatura düzenlenmesi gerekecektir.*

- e-Fatura, GTB sistemine düştükten sonra faturada yer alan ürünlerin ve ürün kalemlerinin GÇB'ye 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 düzenleyecek ve yeni düzenlediği e-Faturayı tekrar gönderecektir.
- e-Faturadaki ürün sayısı ile GÇB'deki ürün sayısı GTB tarafından eşleştirilecektir. GÇB'deki ürün sayısının fazla olması halinde, fazla olan ürün sayısı için yeni bir e-Fatura düzenlenmesi gerekecektir.

**ÖRNEK:** *İhracatla ilgili bir e-Fatura ile 500 adet mal ihraç edilecektir. Fakat GÇB'de ürün sayısı 550 adettir. İhracatçının 50 adet eşya için yeni bir e-Fatura düzenlenmesi gerekecektir.*

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için [info@centrumauditing.com](mailto:info@centrumauditing.com) adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan bizlerle irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi "Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:21 D:91-95-96 Acıbadem Üsküdar/İstanbul" adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için [www.centrumdenetim.com](http://www.centrumdenetim.com) internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

