

## SİRKÜLER

**Sayı: 2017/34**

**Konu: İhracat Ve Yolcu Beraberi Eşya İhracı 01.07.2017 Den İtibaren E-Fatura Kapsamına Girmiştir.**

**Mevzuat:**

**Web:** <http://taxauditingymm.com/sirkuler.aspx>

**Email<sup>1</sup>:** [cakmakciali@taxauditingymm.com](mailto:cakmakciali@taxauditingymm.com); [info@taxauditingymm.com](mailto:info@taxauditingymm.com)

### Özet:

**e-Fatura uygulamasına kayıtlı olanların** ihracat ve yolcu beraberli 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 beraberli eşya ihracında, faturalama ve gümrükleme işlemlerinin sorunsuz bir şekilde yürütebilmesi ve mevzuat hükümleri yönünden herhangi bir sorun ile karşılaşılması için ilgili uygulamaların mükelleflerce 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, mükelleflerin kullanımına açılmış bulunmaktadır. Uygulamadan, GİB tarafından ücretsiz olarak mükelleflere sunulan "**Portal Yöntemi**" kullanılarak da yararlanılabilmektedir.

<sup>1</sup>Soru, görüş ve değerlendirmeleriniz için mail atmanızı rica ederiz.

## İçerik:

Bilindiği üzere 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin<sup>2</sup> üçüncü bölümünde 475 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme ile e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflere, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamında yapacakları mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Tax-Free) işlemleri için 1/7/2017 tarihinden itibaren e-Fatura düzenleme zorunluluğu getirilmiş ve uygulama kapsamında düzenlenecek e-Faturaların, düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemlerinin [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresinde yayınlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda (<http://www.efatura.gov.tr/efaturamevzuat.html> adresinden ulaşabilirsiniz.) ayrıntılı olarak açıklandığı ifade edilmiştir.

<sup>2</sup> 15 Aralık 2016 PERŞEMBE **Resmî Gazete** Sayı : 29919

### **TEBLİĞ**

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

### **VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 454)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 475)**

**MADDE 1** – 20/6/2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

(Sıra No: 454)'nin 3. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması başlıklı bölümü aşağıdaki şekilde değiştirmiştir.

"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, bahsi geçen faturalarını 1/7/2017

tarihinden itibaren e-Fatura olarak düzenleyeceklerdir.

Bununla birlikte e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, istemeleri halinde 1/1/2017 tarihinden itibaren söz konusu faturalarını e-

Fatura olarak düzenlemeye başlayabilecekleri gibi 1/7/2017 tarihine kadar matbu (kağıt veya e-Arşiv) fatura da

düzenleyebileceklerdir.

Söz konusu faturaların e-Fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan

yararlanma yöntemleri [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) adresinde yayınlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanmıştır."

**MADDE 2** – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 3** – Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Bu çerçevede, www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nun "Yolcu Beraberi Eşya Faturası" başlıklı 4 üncü bölümünde

*"Katma Değer Vergisi Uygulaması Genel Tebliğinde yer alan yolcu beraberli eşya istisnasından faydalanmak için **verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden yalnızca yetki belgesine sahip aracı kurumlar tarafından iade yöntemini** seçen mükellefler için uygulanacaktır."*

açıklamasına yer verilmiştir.

Söz konusu açıklama uyarınca, hali hazırda yolcu beraberli eşya ihracı faturası düzenleyen satıcıların, verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden sadece, "**Yetki belgesine Sahip Araçlar Tarafından İade**" usulü ile gerçekleştirilmesi durumunda, söz konusu faturaları e-Fatura olarak düzenlemesi zorunluluğu 1/7/2017 tarihinden itibaren başlayacaktır.

- ✓ *Bir başka ifade ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "Verginin Alıcıya İade Edilmesi" başlıklı 5.6. bölümünde yer verilen diğer iade usullerine göre (a- İadenin gümrükten çıkarken banka şubesinden alınması, b-İadenin gümrük çıkışından sonra alınması, c-Verginin elden iadesi, d- İadenin avans olarak ödenmesi ) verginin alıcıya iade edilmesi halinde; düzenlenecek satış faturasının, mevcut kılavuz açıklamaları uyarınca; **1/7/2017 tarihinden itibaren e-Fatura olma zorunluluğu bulunmamaktadır.***
- ✓ **Söz konusu kılavuzda, hariç tutulan diğer iade usullerine göre e-Fatura düzenlenmesine ve iletilmesine ilişkin usul ve esaslara yer verilip GİB tarafından duyuruluncaya kadar, bu kapsamda düzenlenecek faturaların öteden beri düzenlendiği gibi matbu (kağıt veya e-Arsiv fatura) olarak düzenlenmesi gerekmektedir.**

Ayrıca, "e-fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu" nda 05.07.2017 tarihinde güncelleme yapılarak (Versiyon 1.6) www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanmıştır. Bu kılavuzun "3.1.1 Fatura Düzenleyen" başlıklı bölümünde;

"GİB veya GTB sistemlerinde bir sorun yaşandığında (1210 ya da 1220 kodu alındığında) ihracat işlemlerinin aksamaması için **e-faturaların kağıt çıktıklarına istinaden gümrük çıkış işlemleri tesis edilebilir.**

**Bunun için söz konusu e-fatura kağıt çıktısının bir örneği alınıp, ihracatta e-fatura uygulaması öncesinde kullanılan matbu ( kağıt/e-arşiv) faturada yapıldığı gibi belge üzerine ihracatçı tarafından kaşe ve imza tatbik edilerek ve GÇB'ye "0100" belge kodu ile eklenerek ihracat işlemlerine devam edilebilir.**

Sistemde yaşanan aksaklık giderildikten sonra GTB tarafından gerekli sistem yanıtı dönülecek olup, **söz konusu e-Faturanın GTB portalı üzerinden manuel olarak kapatılması gerekecektir.** Manuel kapatma işlemi ile ilgili olarak gerekli altyapı hazırlandığında ayrıca duyurulacaktır."

şeklinde açıklamalar eklenmiş ve mükelleflerimize aynı gün internet sitemizde ayrıca duyurulmuştur

**Konuyla ilgili özel sorulara**

**[http://efatura.gov.tr/dosyalar/IHRACAT\\_SORULARI\\_SSS.pdf](http://efatura.gov.tr/dosyalar/IHRACAT_SORULARI_SSS.pdf)**  
**erişebilirsiniz.**

**adresinden**

*Bilgilerinize Saygılarımızla Arz Ederiz.*





<sup>i</sup> Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya yasal düzenlemenin veyahut yargı kararlarının çok geniş ve kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel olarak mükelleflere ve uygulayıcılara bilgi vermek, gündemi talip etmeye yardımcı olmak ve yorum yapmalarına yardım amacını taşımaktadır.

Sirkülerimiz profesyonel hizmetlerimizi temsil etmeyebileceği gibi, her durum ve koşulda profesyonel yaklaşımlarımızı da ifade ettiği iddia edilemez. Yaptığınız fiili/pratik çalışmalarda bu değerlendirmeler dikkate alınırken, olayların koşullarının da incelenmesi, irdelenmesi, sonuçlarının iyi analizi son derece önemlidir. Bu tür çalışmalarda mutlak suretle bir profesyonelden bilgi alınması veya danışmanlık alınmasında fayda bulunduğu düşünülmektedir. Şirketimiz tarafından bazı önemli mali olaylar Sirküler yerine Makale olarak paydaşlarımızla paylaşılmaktadır.

**“TaxAuditingYMM Bağımsız Denetim”**, söz konusu Sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair herhangi bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenildiğinin bilinmesi gerekmektedir. Gerekli olması halinde iletişim bilgilerimiz:

**İstanbul Merkez Ofis 1 (YMM Hizmetleri):** Mahmutbey Mah. Taş Ocağı Cad. Ağaoğlu My Office  
212 Kat:20 Daire: 336 Bağcılar-İSTANBUL

**Tel** : (0212) 777 66 30  
**GSM(İş):** (0505) 680 42 54  
**Faks** : (0212) 602 30 00

**Ankara Ofis 2-(YMM Hizmetleri):** Yıldızevler Mahallesi 708. Sokak Prestij İş Merkezi No: 14/6 (Kat: 3) Yıldız-Çankaya/ANKARA

**Tel:** (0312) 441 39 00  
**Fax:** (0312) 441 39 01

**GaziAntep İrtibat Ofisi:** Mücahitler Mah. 9. Cad. Gümüşburun İş Merkezi Kat:4 No:28 ŞehitKamil/GaziAntep

**Mail** :taxauditingymm@gmail.com  
:cakmakciali@taxauditingymm.com  
:info@taxauditingymm.com  
:guven@malimusavirlik.com.tr

---

**Hakkımızda:**

**PDF:**[http://taxauditingymm.com/img/dosyalar/791040taxauditing\\_yeminli\\_mali\\_musavirlik\\_tanitim\\_brosuru\\_\(pdf\).pdf](http://taxauditingymm.com/img/dosyalar/791040taxauditing_yeminli_mali_musavirlik_tanitim_brosuru_(pdf).pdf)

**XPS:**[http://taxauditingymm.com/img/dosyalar/791040taxauditing\\_yeminli\\_mali\\_musavirlik\\_tanitim\\_brosuru\\_\(pdf\).pdf](http://taxauditingymm.com/img/dosyalar/791040taxauditing_yeminli_mali_musavirlik_tanitim_brosuru_(pdf).pdf)

**VIDEO:** <https://www.youtube.com/watch?v=Clxe0eGRTCA&sns=fb>

