

SİRKÜLER



Sirküler No : 2016-90

Sirküler Tarihi : 11.11.2016

Konu : E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu Yayınlanmıştır.

Bilindiği üzere, 454 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 3. bölümünde;

“3. İhracat İşlemlerinde e-fatura Uygulaması, E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da 1/1/2016 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 Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanacaktır.”

denilmekte olup, 461 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, e-fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler için ihracat işlemlerinde e-fatura zorunluluğu 01.01.2017 tarihine ertelenmiştir.

e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu
http://www.efatura.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/Gumruk_Islemleri_Kilavuzu_Versiyon_1.0.pdf internet
adresinde yayınlanmıştır.

Bu kılavuz, Elektronik Fatura Uygulamasında yolcu beraberliği eşya ihracı ve mal ihracı faturalarını e-fatura sistemine entegre edecek ve uygulamaya ilişkin yazılım geliştireceklerin teknik konularda ihtiyaç duyabilecekleri bilgileri vermek amacıyla hazırlanmıştır.

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

Kılavuzda mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı faturalarının elektronik olarak, e-fatura sistemindeki işleyişi ve iş akışı açıklanacak, mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı faturasında olması gereken ek bilgiler ve kurallar anlatılacaktır.

İhracat faturalarının e-fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu sadece Gümrük Beyannamesi ekinde yer alan mal ihracı faturaları için geçerlidir. Diğer belgelerin (Serbest Bölge İşlem Formu, transit ticaret formu vb.) ekinde yer alan ihracat faturaları e-fatura kapsamında değildir.

Söz konusu kılavuz sirkülerimize eklenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,
KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.



Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Eski Üsküdar Yolu No:8
Bodur İş Merkezi K.4 D.17
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)
Faks: (216) 575 78 94
kapsam@kapsamymm.com
www.kapsamymm.com