

SİRKÜLER

Sirküler No : 2017-45

Sirküler Tarihi : 20.06.2017

Konu : İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması Hakkında Duyuru

Gelir İdaresi Başkanlığınca 16.06.2017 tarihinde yapılan duyuru şöyledir;

Değerli mükellefimiz,

Bilindiği üzere 454 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin üçüncü bölümünde yapılan düzenleme ile e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflere, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamında yapacakları mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı (Tax-Free) işlemleri için 1/7/2017 tarihinden itibaren e-Fatura düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Ayrıca söz konusu bölümün son paragrafında uygulama kapsamında düzenlenecek e-Faturaların, düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemlerinin 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.

Mevcut düzenleme uyarınca, e-Fatura sistemine kayıtlı olan mükelleflerimizin mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı faturalarının e-Fatura olarak düzenleme zorunluluğunun başlangıcı 1/7/2017 tarihi olmakla birlikte, 1/1/2017 tarihinden itibaren söz konusu sistem mükelleflerimizin gerek test ortamında gerekse gerçek (canlı) ortamda kullanımına açılmış olup dileyen mükelleflerimizin kendi sistemlerini test edebilmeleri ve bazı işlemlerinde e-Fatura düzenleyebilmesi 1/7/2017 tarihinden önce de mümkün bulunmaktadır.

Bununla birlikte, Başkanlığımıza yazılı ve elektronik ortamlar vasıtasıyla iletilen taleplerden, ihracat işlemlerinde e-Fatura uygulamasının mükelleflerimizce tam anlamıyla anlaşılması ve bu nedenle de mevcut TEST ve CANLI ortamın yeterince kullanılmadığı görülmüştür. Bu nedenle Başkanlığımızca 15/5/2017 tarihinde yapılan bir duyuru ile “**İhracat Ve Yolcu Beraberliği Eşya Faturalarının E-Fatura Olarak Düzenlenip Gönderilmesine İlişkin Sıkça Sorulan Sorular**” (http://efatura.gov.tr/dosyalar/IHRACAT_SORULARI_SSS.pdf) hakkında bir doküman hazırlanmış ve www.efatura.gov.tr internet adresi üzerinden tüm mükelleflerimizin erişimine sunulmuştur.

Zorunluluğun başlayacağı 1/7/2017 tarihinden sonraki ihracat ve yolcu beraberliği mal ihracı işlemleri açısından, e-Fatura düzenleyebilmek, gümrükleme işlemlerini sorunsuz bir şekilde yürütebilmek ve mevzuat hükümleri yönünden de cezai herhangi bir işlem ile karşılaşmamak için ilgili TEST ve CANLI ortamların mükelleflerimizce kullanılmaya başlanması ihracat işlemlerinin sektöre uğramaması açısından da önem arz etmektedir.

Uygulama kapsamında merak ettiğiniz her soru için www.efatura.gov.tr internet adresindeki dokümanlardan yararlanabilir, dokümanların yetersiz kaldığı durumlarda aynı internet adresindeki forum sitemizi inceleyebilir ya da sorularınızı bu platform aracılığı ile de sorabilirsiniz.

Gelir İdaresi Başkanlığı

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.