



## BİLGİ NOTU 2016/010

### İhracatta da E-Fatura İstenecek

e-Fatura kullanıcılarının 01.01.2016 tarihinde ihracatta e-Fatura kullanmaya başlama zorunlulukları 01.01.2017 tarihine ertelenmişti. Bu süreçte teknik altyapı çalışmaları tamamlandı ve "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu" 03.11.2016 tarihinde yayımlandı. İhracat işlemi yapan e-Fatura kullanıcılarının gerekli çalışmaları tamamlayarak 01.01.2017 tarihinden itibaren uygulama üzerinden fatura düzenlemeleri gerekiyor.

#### Hangi Gümrüklü İşlemler e-Fatura Kapsamına Giriyor?

Mevzuata göre e-Fatura kullanıcılarından yolcu beraberli eşya ve mal ihracı yapanlar faturalarını 01.01.2017 tarihinden itibaren e-Fatura olarak düzenleyecekler. İhracatta e-Fatura düzenleme zorunluluğu sadece Gümrük Beyannamesi ekinde yer alan mal ihracı faturaları için geçerli olacak.

#### Serbest Bölge İhracatında e-Fatura Düzenlenecek mi?

Mevzuatta e-Fatura düzenleme zorunluluğu Gümrük Beyannamesi ekinde yer alan faturalar için getirilmiş olup Serbest Bölge İşlem Formu, Transit İşlem Formu gibi diğer belgelerle yapılan ihracatlar e-Fatura kapsamına alınmamıştır. Bu durumda Serbest Bölge'de yer alan firmalar Serbest Bölge İşlem Formu ekindeki kağıt fatura ile işlem yapacaklar.

Hali hazırda, zorunluluk olmamakla birlikte yurt içindeki satıcı ve alıcılarla e-Fatura düzenlemek yoluyla alışveriş yapan Serbest Bölge firmalarının düzenledikleri e-Faturalar Gümrük İşlemleri Kılavuzu kapsamı dışında düzenleniyor. Böyle bir işlemde e-Fatura düzenleme zorunluluğu olmamakla birlikte, her iki taraf da e-Fatura mükellefi olduğundan, birbirine Ticari veya Temel fatura düzenleyebiliyor. Mevzuatta bu konuda bir düzenleme olmasa da GİB forumlarında bu durum için uygulanmasında sakınca olmadığı yönünde görüş bildirilmiştir.

#### İhracatçı Hangi Şartlarda Kağıt Fatura Düzenleyecek?

İhracatçı e-Fatura mükellefi olmakla birlikte, yapacağı işlemde Gümrük Beyannamesi dışında bir belge düzenleyerek işlem yapıyorsa, kağıt fatura düzenlemeye devam edecek.

İhracatçı e-Fatura mükellefi değilse Gümrük Beyannamesi ile işlem yapıyor olsun veya olmasın kağıt fatura ile işlem yapmaya devam edecek.

#### E-Arşiv Fatura Mükellefleri De Yeni Düzenlemeye Uymalı

e-Arşiv fatura mükellefleri, mevcut yapıda e-Fatura mükellefi olsun olmasın her alıcısına e-Arşiv faturası düzenlemektedir. İhracat işlemine konu olan satışlarında Gümrük Beyannamesi ekinde yer alan faturaları için 01.01.2017 tarihinden itibaren ihracat faturası düzenlemek zorunda kalacaklar. Yayımlanan kılavuzda e-Arşiv mükelleflerine yönelik özel bir açıklama olmamakla birlikte, e-Arşiv faturası mükellefi olabilmek için e-Fatura mükellefi olma zorunluluğu mevcut. Bu nedenle, e-Fatura mükellefi olan e-Arşiv fatura mükelleflerinin de bu uygulamaya 01.01.2017 tarihinden itibaren başlamak zorunda olduklarını söylemek yanlış olmayacaktır.

#### İhracat Faturasını Nasıl Ayırt Edeceğiz?

Düzenlenecek olan faturalarda "FaturalD" kısmı "İHRACAT" olarak seçilecek, bu ihracat faturasını diğer faturalardan ayıracak belirgin bir özellik olmakla birlikte, ihracat faturalarında alıcı bilgilerine ek olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın bilgileri de yer alacak ve işleyiş normal e-Fatura sisteminden farklı olacak.

# novus

Elektronik fatura sistem üzerinden Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na ulaşacak, Gümrük Müşaviri de sistem üzerinden faturayı ihracat beyannamesiyle eşleştirmek suretiyle işlemlerine devam edebilecek.

## **Birden Fazla Faturayı Tek Beyanname İle Kullanabilecek miyiz?**

Düzenleme mevcut hali ile faturanın bölünmesine müsaade etmemekle birlikte birden fazla faturanın tek beyanname ile eşleştirilebileceği şekilde kurgulanmıştır. Düzenlenen faturanın içeriğinin düzenlenen Gümrük Beyannamesi'ndeki miktardan fazla olması durumunda faturanın iptal edilerek yeniden fatura düzenlenmesi, yeni düzenlenen faturada beyanname içeriğinin tamamının faturada bulunması zorunludur. Diğer yandan, birden fazla faturanın toplamı Gümrük Beyannamesi içeriği ile eşleşmesi durumunda ihracata engel bir durum oluşmamaktadır.

## **Portaldan İhracat Faturası Düzenleyebilir miyiz?**

GİB Portal uygulaması yeterli mobiliteye sahip olmadığından ve manuel olarak ihracat faturasına ilk etapta destek veremeyeceğinden, portal uygulamasının ihracat fatura işlemlerinde kullanılması tavsiye edilmemektedir.

## **Değerlendirmemiz**

e-Fatura ve e-Arşiv mükellefleri 01.01.2017 tarihinde ihracatta e-Fatura düzenlemek zorunda olup, mevcut durumda portaldan fatura işlemlerini yapıyorlarsa kendilerine diğer alternatiflerden birini seçerek sistemlerini bu tarih itibariyle ihracat faturasını portal harici alternatiflerle düzenlemeye hazır hale getirmeleri gerekmektedir. Söz konusu ihracat işlemi Gümrük Beyannamesi ile gerçekleşmiyorsa, bir başka deyişle fatura Gümrük Beyannamesi'nin ekinde yer alan ihracat faturası değilse e-Fatura düzenleme zorunluluğu bulunmamaktadır. E-Fatura mükellefi olmayan ihracatçılar da tüm işlemlerinde kağıt fatura düzenlemeye devam edecekler.