



Özet Bülten

Tarih : 13.07.2017

Sayı : 2017/40

Değerli Müşterimiz;

E-Fatura sistemine kayıtlı mükelleflerin **gümrük beyannameli mal ihracı** işlemlerinde, **e-fatura uygulaması** 01.07.2017 tarihi itibarıyla başlamıştır. Ancak sistemdeki arıza nedeniyle gönderilmiş bazı faturaların **referans numarası** alınamamıştır.

Bu kapsamda ilgili kurumlarca yapılan duyuru, kılavuz güncellemeleri, genelgeler alınan önlemler değerlendirilerek aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

A. İhracat E-Fatura Uygulamasında, Arıza-Kesinti Hallerinde Kağıt Ortamda Fatura Üzerine İşlem Yapabilme Usul ve Esasları

Bilindiği üzere, e-Fatura kayıtlı kullanıcıları için **gümrük beyannameli mal ihracı** işlemlerinde **e-fatura** uygulamasına geçme zorunluluğu **01.07.2017** tarihi ile başlamıştır. Bu tarih itibarıyla ilgili mükelleflerce düzenlenecek **mal ihracı faturaları e-Fatura olarak** düzenlenip gönderilmeye başlanmıştır.

Bu uygulamaya geçişle birlikte mükelleflerce Gelir İdaresi Başkanlığı (**GİB**) e-fatura sistemi üzerinden düzenlenip Gümrük ve Ticaret Bakanlığı (**GTB**) bilgi sistemlerine gönderilmektedir.

Ancak ilk uygulamada **bazı faturaların**, GTB sistemlerindeki teknik aksaklıklar nedeniyle GTB portalına ulaşamamış ve/veya **23 haneli referans numarası** alınamamıştır.

Bu sıkıntının giderilmesi için GTB ve GİB tarafından duyurular, kılavuz güncellemeleri ve genelgeler yayımlanmıştır. Ayrıca mükelleflerin mağduriyetlerinin önlenmesine yönelik kolaylıklar sağlanmıştır.

Bu kapsamda Gelir İdaresi Başkanlığınca "**efatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu**" nda 05.07.2017 tarihinde güncelleme yapılarak (Versiyon 1.6) www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanmıştır.

B. Fatura Düzenleyen Yönünden

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** alınmalıdır. İhracatta e-fatura uygulaması öncesinde kullanılan **matbu (kağıt/e-arşiv) faturada** yapıldığı gibi



belge üzerine ihracatçı tarafından **kaşe ve imza tatbik edilmelidir**. GÇB'ye "0100" belge kodu eklenerek ihracat işlemlerine devam edilmelidir.

Sistemde yaşanan aksaklık giderildikten sonra, GTB tarafından gerekli sistem yanıtı ile dönüş yapılacaktır. Söz konusu e-Faturanın, GTB portalı üzerinden manuel olarak kapatılması gerekecektir. Manuel kapatma işlemi ile ilgili olarak gerekli altyapı hazırlandığında idare tarafından **ayrıca duyuruda** bulunulacaktır.

GTB tarafından e-Fatura Uygulamasına ilişkin olarak yayımlanan 30.06.2017 tarihli ve 2017/7 sayılı genelgede;

"e-fatura düzenleme yetkisi bulunan yükümlülerin gerek kendi sistemlerinde, gerekse e-fatura uygulamasında meydana gelebilecek arıza ve kesinti durumlarında **kağıt fatura düzenleyebilmeleri mümkün görülmüştür**. Böyle durumlarda kağıt ortamında düzenlenen faturalar **0100 belge kodu seçilerek** gümrük beyannamesinin ekinde beyan edilmelidir"

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu çerçevede Gelir İdaresi tarafından aşağıdaki açıklamalarda bulunulmuştur.

"e-Fatura düzenleme yetkisi bulunan mükelleflerin gerek **kendi sistemlerinde** gerekse e-Fatura Uygulamasında meydana gelebilecek **arıza ve kesinti durumlarında** fatura düzenleyebilmeleri için **yeteri kadar basılı kağıt fatura bulundurmaları zorunludur.**"

Tebliğ hükmü gereğince, **MATBU (matbaa baskılı)** fatura (veya mükellef e-Arşiv fatura uygulamasına geçmiş ise e-Arşiv fatura) düzenlenerek işlem yapılması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, e-Faturanın düzenlendiği an itibariyle gerek GİB sistemlerinde gerekse mükellefin kullanmakta olduğu sistemlerde e-Fatura düzenlenmesini engelleyici arıza, **kesinti söz konusu değilse** e-Fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

GTB sistemlerinde GİB tarafından gönderilen e-Fatura'ya ilişkin referans ID üretilmesinde, sistem yanıtlarının dönülmesinde veya sisteme alınması sırasında bir **arıza, kesinti veya teknik** başkaca **sorunların olması** ve **bu sürenin 2 saati aşmasına** rağmen fatura gönderme süreci GTB sistemlerince tamamlanamamış olabilir.

Bu durumda GİB'e iletilmiş e-Fatura'nın kağıt çıktısı üzerine işlem tesis edilmesi mümkün bulunmaktadır. **MATBU fatura** (matbaa baskılı fatura veya e-Arşiv Fatura) ile işlem tesis edilmesi de mümkündür.

Bu çerçevede matbu fatura düzenlenmeden önce, e-Fatura düzenleme ve GİB sistemlerine iletilmesi açısından teknik engel, **arıza veya kesinti durumunun olup olmadığı** önceden değerlendirilmelidir.

Söz konusu durumların bulunmaması halinde, e-Fatura düzenlenmelidir. GİB sistemlerine gönderildikten sonra **GTB sistemlerinde 2 saati aşan** teknik bir aksaklık



Denge İzmir Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
The Member Firm of CPAA International Worldwide



nedeniyle e-Fatura'ya göre işlemlerin tamamlanamaması halinde; e-Faturanın kağıt çıktısı üzerine **kağıt fatura prosedürüne göre** gümrük çıkış işlemlerinin yapılması mümkündür.

Diğer yandan; **MATBU fatura** (matbaa baskılı fatura veya e-Arşiv Fatura) dikkate alınarak kağıt fatura prosedürüne göre gümrük çıkış işlemlerinin yapılması da mümkün bulunmaktadır.

Saygılarımızla,
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)