



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ

12.12.2016  
Sirküler, 2016/37

**Sayın Meslektaşımız;**

**Konu :** E-fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Klavuzu Güncellenmiştir.

E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da 1/1/2017 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir. Söz konusu faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

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

Uygulamayı kullanarak fatura düzenlemek isteyen mükellefler, e-fatura sistemine kayıtlı olmalıdırlar ve düzenleyecekleri ihracat faturalarında alıcı bilgilerine ilaveten Gümrük ve Ticaret Bakanlığının bilgilerine de yer verilmelidir. Düzenlenen faturalar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı sisteminde görünecektir.

İhracata yönelik olarak düzenlenen e-fatura Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından elektronik ortamda sisteme alınır ve fatura için 23 haneli referans numarası üretilir. Bu referans numarası faturayı düzenleyene bildirilir. Bildirilen 23 haneli referans numarası ve belge tarihi gümrük beyannamesinin 44 nolu kutusunda "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarında yükümlü tarafından beyan edilir. Gümrük beyannamesinin tescilinden önce veya sonra faturada değişiklik yapılması gerektiğinde, değişiklik yapılacak olan fatura ve bu fatura için alınan referans numarası iptal edilir. İptal edilen fatura için alınan referans numarası beyannamenin tescilinde kullanılamaz.

Söz konusu klavuz 23.11.2016 tarihinde güncellenmiş olup, sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

Bilgilerinize Sunarız.

**Saygılarımızla;**  
**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM A.Ş.**