

Konu:

YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACINDA DÜZENLENECEK FATURALARIN E-FATURA OLARAK DÜZENLENMESİNE İLİŞKİN DUYURU

Bilindiği üzere, **e-fatura uygulamasına kayıtlı** olan mükellefler için **mal ihracı** ve **yolcu beraber eşya ihracı (Tax-Free)** işlemleri için düzenlenecek faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu 1 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla başlamaktadır. Bu konu hakkındaki mevzuata ve geçmiş tarihlerde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan rehber, uyarı ve duyurulara dair çeşitli sirkülerlerimiz yayınlanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından bu defa yayınlanan duyuruda, hali hazırda **yolcu beraber eşya ihracı faturası düzenleyen satıcıların, verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden sadece, “Yetki Belgesine Sahip Araçlar Tarafından İade” usulü ile gerçekleştirilmesi durumunda**, söz konusu faturaları e-fatura olarak düzenleme zorunluluklarının 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren başlayacağı bir kez daha vurgulanmıştır (Bu konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından daha önce yayınlanan kılavuz ve duyurularda da açıklama yapılmış ve bunlar tarafımızca sirküler ile duyurulmuştur).

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin “Verginin Alıcıya İade Edilmesi” başlıklı 5.6. no.lu bölümünde yer verilen diğer iade usullerine göre (*a-İadenin gümrükten çıkarken banka şubasından alınması, b-İadenin gümrük çıkışından sonra alınması, c-Verginin elden iadesi, d-İadenin avans olarak ödenmesi*) verginin alıcıya iade edilmesi halinde, düzenlenecek satış faturasının, “E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu” açıklamaları uyarınca, 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren e-fatura olma zorunluluğu bulunmamaktadır.

İlgili duyuruda, söz konusu kılavuzda, hariç tutulan diğer iade usullerine göre (yukarıda yer verilen dört çeşit iade yöntemine göre) e-fatura düzenlenmesine ve iletilmesine ilişkin usul ve esaslara yer verilip duyuruluncaya kadar, bu kapsamda düzenlenecek faturaların öteden beri düzenlendiği gibi matbu (kağıt veya e-arşiv fatura) olarak düzenlenmesi gerektiği açıklanmıştır.

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Yolcu Beraberi Eşya İhracında Düzenlenecek Faturaların E-Fatura Olarak Düzenlenmesine İlişkin Duyuru

(* Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

**YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACINDA DÜZENLENECEK FATURALARIN
e-FATURA OLARAK DÜZENLENMESİNE
İLİŞKİN DUYURU**

Bilindiği üzere 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin üçüncü bölümünde 475 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme ile e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflere, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamında yapacakları mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Tax-Free) işlemleri için 1/7/2017 tarihinden itibaren e-Fatura düzenleme zorunluluğu getirilmiş ve 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.

Bu çerçevede Başkanlığımızca www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nun "Yolcu Beraberli Eşya Faturası" başlıklı 4 üncü bölümünde "*Katma Değer Vergisi Uygulaması Genel Tebliğinde yer alan yolcu beraberli eşya istisnasından faydalanmak için verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden yalnızca yetki belgesine sahip aracı kurumlar tarafından iade yöntemini seçen mükellefler için uygulanacaktır.*" açıklamasına yer verilmiştir.

Söz konusu açıklama uyarınca, hali hazırda yolcu beraberli eşya ihracı faturası düzenleyen satıcıların, verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden sadece, "Yetki belgesine Sahip Araçlar Tarafından İade" usulü ile gerçekleştirilmesi durumunda, söz konusu faturaları e-Fatura olarak düzenlemesi zorunluluğu 1/7/2017 tarihinden itibaren başlayacaktır. Bir başka ifade ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "Verginin Alıcıya İade Edilmesi" başlıklı 5.6. bölümünde yer verilen diğer iade usullerine göre (**a-İadenin gümrükten çıkarken banka şubesinden alınması**, **b-İadenin gümrük çıkışından sonra alınması**, **c-Verginin elden iadesi**, **d- İadenin avans olarak ödenmesi**) verginin alıcıya iade edilmesi halinde; düzenlenecek satış faturasının, mevcut kılavuz açıklamaları uyarınca; 1/7/2017 tarihinden itibaren e-Fatura olma zorunluluğu bulunmamaktadır. Söz konusu kılavuzda, hariç tutulan diğer iade usullerine göre e-Fatura düzenlenmesine ve iletilmesine ilişkin usul ve esaslara yer verilip Başkanlığımızca duyuruluncaya kadar, bu kapsamda düzenlenecek faturaların öteden beri düzenlendiği gibi matbu (kağıt veya e-Arşiv fatura) olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

Duyurulur.