

SİRKÜLER
Sayı: 2016/173

İstanbul, 29.09.2016
Ref: 4/173

Konu:

UYGULANMASI 1 OCAK 2017 TARİHİNE ERTELENEN, İHRACAT İŞLEMLERİNDE E-FATURA UYGULAMASINA İLİŞKİN OLARAK “E-FATURA GÜMRÜK İŞLEMLERİ KILAVUZUNUN” TASLAK METNİ GÜNCELLENMİŞTİR

20.06.2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 454 Sıra No.lı VUK Genel Tebliğinin 3. bölümünde aşağıdaki düzenlemeye yer verilmişti.

“3. *İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması*

*E -Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 11 inci maddesi kapsamındaki **mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı** kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da **1/1/2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir.** Söz konusu faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri www.efatura.gov.tr adresinde yayımlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanacaktır.”*

Söz konusu tebliğde belirtilen “**İhracat İşlemlerinde E-fatura Uygulaması**”na ilişkin “E-Fatura Gümrük İşlemleri Kılavuzu” taslağı Gelir İdaresi Başkanlığı’nın www.efatura.gov.tr internet sitesinde ilk olarak Aralık 2015’de yayınlanmıştı. Ancak sonrasında, 25.12.2015 tarih ve 29573 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 461 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği ile, e-fatura uygulamasına kayıtlı mükellefler için **ihracat işlemlerinde e-fatura zorunluluğu 1.1.2017 tarihine ertelenmişti.**

Yukarıdaki hususlar hakkında [11.12.2015 tarih ve 2015/172](#) – [28.12.2015 tarih ve 2015/175](#) sayılı sirkülerlerimiz ile bilgilendirme yapılmıştı.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından www.efatura.gov.tr internet sitesinde “**E-fatura Uygulaması (Gümrük İşlemleri Kılavuzu)**” taslak metni güncellenmiş olarak yeniden yayınlanmıştır. Söz konusu taslak kılavuza sirkülerimiz ekinden ulaşabilirsiniz.

Taslak belgede yer verilen bilgilere göre, söz konusu kılavuz, Elektronik Fatura Uygulamasında **ihracat faturalarını ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) faturalarını e-fatura sistemine entegre etmek** isteyenler için uygulamaya ilişkin yazılım geliştireceklerin teknik konularda ihtiyaç duyabilecekleri bilgileri vermek amacıyla hazırlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin II/A.5 numaralı bölümünde yer alan yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar) istisnasından faydalanılarak yapılan teslimlerde, alıcının satıcıya ödediği KDV’yi gümrük bölgesinden çıkarken iade alabilmesinin çeşitli yöntemleri bulunmaktadır. Bunlardan birisi de tebliğin II/A.5.6.5 numaralı kısmında düzenlenen “Yetki Belgesine Sahip Araçlar Tarafından İade” usulüdür. Türkiye’de ikamet etmeyen alıcılara KDV Kanunu 11/1-b bendi kapsamında yapılan teslimlerde, alıcıya KDV iadesinin yetki belgesine sahip aracı kurumlar tarafından iade edileceği durumlarda kılavuzda yer verilen esaslar geçerli olacaktır.

Kılavuzda ihracat ve yolcu beraberli eşya ihracı faturalarının elektronik olarak e-fatura sistemindeki işleyişi ve iş akışı açıklanmakta olup, yolcu beraberli eşya ihracı faturasında olması gereken ek bilgiler ve kurallar yer almaktadır.

Yukarıda belirttiğimiz üzere söz konusu kılavuz henüz **TASLAK** olup, Maliye Bakanlığı’na üzerinde değişiklik yapılabileceğini hatırlatırız.

Saygılarımızla,

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

EK:

E-fatura Uygulaması (Gümrük İşlemleri Kılavuzu) (TASLAK)

(*) 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

e-FATURA UYGULAMASI
(Gümrük İşlemleri Kılavuzu)

Ağustos 2016

ANKARA

TASLAK

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı

Versiyon	Yayın Tarihi	Eklene/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	04.12.2015	-	Kılavuzun ilk yayımlanma zamanı
1.1	24.08.2016	İhracat faturası uygulama yanıtı eklendi, ihracat ve yolcu beraber eşya GTB etiketleri	İhracat faturası uygulama yanıtı eklendi, ihracat ve yolcu beraber eşya GTB etiketleri belirlendi, aracı kurumların yolcu beraber eşya gümrük onay zarfı aldığı posta kutusu etiketlerinin standardı belirlendi.

TASLAK

Tanımlar ve Kısaltmalar	5
1 Giriş.....	7
2 İhracat Faturası.....	7
2.1 İhracat Faturasının İş Akışı ve Roller.....	7
2.2 Fatura ve Uygulama Yanıtı Formatı	10
3 Yolcu Beraberi Eşya İhracı Faturası	16
3.1 Yolcu Beraberi Eşya İhracı Faturasının İş Akışı ve Roller	16
3.2 Fatura ve Uygulama Yanıtı Formatı	20
4 EKLER	25
5 NOTLAR.....	25

Tanımlar ve Kısaltmalar

BAŞKANLIK	:	T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı
e-Fatura	:	Elektronik Fatura
Gönderici Birim	:	e-Faturanın düzenlenmesinden ve gönderilmesinden sorumlu birim
GÇB	:	Gümrük Çıkış Belgesi
GTB	:	Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
HTTP	:	(Hyper Text Transfer Protocol) Hiper Metin Transferi Protokolü
HTTPS	:	(Hyper Text Transfer Protocol Secure) Hiper Metin Transferi Protokolü – Güvenli
Merkez	:	Gönderici Birim ile Posta Kutusu arasındaki iletişimi sağlayan ve denetleyen birim
Posta Kutusu	:	Gönderilen e-faturanın alınmasından sorumlu birim
Schematron	:	XML şeması kontrol yazılımı
SOAP	:	(Simple Object Access Protocol) Basit Nesne Erişim Protokolü. Dağıtık uygulamalarda ve web servislerinin haberleşmesinde kullanılmak üzere tasarlanan, sunucu/istemci mantığına dayalı iletişim protokolü
SSL	:	(Secure Sockets Layer) Bilginin bütünlüğü ve gizliliği için, internet üzerinde iki taraf arasında oluşan trafiğin şifrelenerek, gizliliğinin ve bütünlüğünün korunmasını sağlayan bir protokol
Şema	:	XML dosyalarında taşınan verilerin nasıl yorumlanacağıının belirtimi
TCKN	:	T.C. Kimlik Numarası
VKN	:	Vergi Kimlik Numarası

Veritabanı	:	Çeşitli kaynaklardan elde edilen verilerin depolandığı veri yapısı
VTYS	:	Veritabanı Yönetim Sistemi
W3C	:	WWW Birliği
Web Servisi	:	Bilgisayarlar arasında ağ üzerinden etkileşimi ve uyumluluğu sağlayan yazılım sistemi
WSDL	:	(Web Services Description Language) Web Servislerinin tanımlandığı, erişim ve işlev bilgilerinin detaylı olarak sunulduğu XML tabanlı metin işaretleme dili
WS-I	:	(Web Services Interoperability) Değişik web servis belirtilmelerinin birlikte çalışabilmesini sağlayan endüstri konsorsiyumu
WS-I Basic Profile	:	SOAP, WSDL, UDDI gibi temel web servis belirtilmelerinin birlikte çalışabilmesini sağlayan profil
XML	:	(Extensible Markup Language) Verinin tanımlanması ve tarif edilmesi için kullanılan genişletilebilir işaretleme dili
XSD	:	(XML Schema Definition) XML belgelerinin uyması gereken kuralların belirlendiği metin işaretleme dili
XSLT	:	(Extensible Stylesheet Language Transformations) Genişletilebilir Biçimlendirme Dili Dönüşümleri, XML dokümanlarını dönüştürmek için kullanılan ve orijinal dokümanı değiştirmeden, yeni bir doküman oluşturmaya olanak sağlayan XML tabanlı dil
ZIP	:	Veri sıkıştırma ve arşivleme formatı
UBL	:	(Universal Business Language) Evrensel İş Dili
UBL-TR	:	UBL Türkiye Özelleştirilmesi
Uygulama	:	Elektronik Fatura Uygulaması

1 Giriş

Bu kılavuz, Elektronik Fatura Uygulamasında yolcu beraberli eşya ihracı ve ihracat faturalarını e-fatura sistemine entegre etmek isteyenler için uygulamaya ilişkin yazılım geliştireceklerin teknik konularda ihtiyaç duyabilecekleri bilgileri vermek amacıyla hazırlanmıştır. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama 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.

Kılavuzda ihracat ve yolcu beraberli eşya ihracı faturalarının elektronik olarak e-fatura sistemindeki işleyişi ve iş akışı açıklanacak, yolcu beraberli eşya ihracı faturasında olması gereken ek bilgiler ve kurallar anlatılacaktır.

2 İhracat Faturası

2.1 İhracat Faturasının İş Akışı ve Roller

İhracat faturasının elektronik gerçekleştirimi, kullanılan e-fatura formatının ek bilgilerle desteklenmiş özelleşmiş halinin aşağıda tariflenen iş akışı ile yapılmasıdır.

Uygulamayı kullanarak fatura düzenlemek isteyen mükellefler;

- 1- e-fatura sistemine kayıtlı olmalıdır,
- 2- Düzenleyecekleri ihracat faturalarının alıcıları bilgilerini Gümrük ve Ticaret Bakanlığı olarak düzenleyeceklerdir,
- 3- Düzenlenen faturalar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı sisteminde görünecektir,

İhracat faturalarının elektronik ortamda işleyişi için gerekli 4 farklı rol vardır.

Söz konusu roller ve tanımları ilgili başlıklar altında yer almaktadır.

2.1.1 Fatura Düzenleyen

İhracatta mükelleflerin karşılaşılabileceği özellikli durumlar ve sorunlara hızlı bir şekilde aksiyon alınması gerekliliği, uygulamanın mobil araçlar vasıtasıyla da kullanımını önemli hale getirmektedir. Bu kapsamda GİB Portal uygulaması yeterli mobiliteye sahip olmadığından ihracat işlemlerinde e-fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere hizmet veremeyecektir.

Bu nedenle e-fatura mükelleflerinden ihracat yapan ve GİB portal uygulamasından yararlanan mükelleflerin ivedilikle alternatif yöntemleri tercih etmesi gerekmektedir.

İhracat faturasını düzenleyen; standarda uygun olarak oluşturulan elektronik faturayı düzenleyen, uygulamaya özel entegratör veya entegrasyon yolu ile dahil olmuş tüzel kişiliktir. Fatura düzenleyenin rol tanımı aşağıdaki şekildedir:

- e-Faturayı ve sistem yanıtını;
 - Oluşturmaya imkân verir/oluşturur,
 - Elektronik olarak imzalar veya Mali Mühür ile onaylar,
 - Saklar,
 - Faturayı iletir,
 - İhracat için faturada gereken ek bilgileri sağlar.
- Merkez'den gelen uygulama yanıtını ve sistem yanıtını;
 - Alır,
 - Veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - Elektronik imza veya Mali Mühür doğrulaması yapar,
 - Saklar.

fatura düzenleyen tarafından oluşturulan belgeler, öngörülen şemalara, şema kurallarına, diğer veri kurallarına ve standartlara uygun olmak zorundadır. Ayrıca fatura düzenleyen, kullandığı uygulama ile ilgili her adımda loglama yapmak zorundadır.

2.1.2 Gümrük ve Ticaret Bakanlığı

Kendisine gelen ihracat faturalarını gümrük beyannamesi ekinde alan kurumdur. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı:

- İhracat faturasını;
 - Elektronik ortamda sistemine alır,
 - Gümrük Sistemine alınan fatura için, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 23 haneli bir referans numarası üretilir.

- 23 haneli bir referans numarası yükümlüye bildirilir.
- 23 haneli bir referans numarası ile belge tarihi yükümlü tarafından gümrük beyannamesinin 44 no'lu kutusunda "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarında beyan edilecektir.
- Gümrük beyannamesinin tescilinden önce faturada değişiklik yapılması gerekmesi halinde, değişiklik yapılacak olan fatura ve bu fatura için alınan referans numarası iptal edilir. İptal edilen fatura için alınan referans numarası beyannamenin tescilinde kullanılamaz.
- Gümrük beyannamesinin tescilinden sonra faturada değişiklik yapılması gerekmesi halinde, gümrük idaresinin onayından sonra değişiklik yapılacak olan fatura ve bu fatura için alınan referans numarası iptal edilir. İptal edilen fatura için alınan referans numarası beyannamenin tescilinde kullanılamaz.
- Gümrük işlemleri mevzuat dahilinde tamamlanır.

2.1.3 Merkez

Faturaların elektronik belge olarak düzenlenmesi, elektronik olarak imzalanması veya Mali Mühür ile onaylanması, saklanması, iletilmesi ile fatura bilgilerinin veri standartları ve formatına uygun biçimde aktarılması ve muhatabı tarafından alınmasına ilişkin belirlenen usul ve esasları uygulamak ve denetler. Merkezin rol tanımı ve sorumlulukları şu şekildedir:

- Veri aktarımında kullanılacak Veri Aktarım Protokolünün tasarımını yapar.
- Veri Aktarım Protokolü ile tanımlanan sistemin sunucu tarafının teknik altyapısının hazırlanmasından ve gerçekleştirilmesinden, iletişim protokolünde meydana gelebilecek değişikliklerin sunucu tarafına yansıtılmasından ve sunucu tarafının yönetiminden sorumludur.
- Kendisine gelen e-faturayı ve uygulama yanıtını;
 - Alır,
 - Fatura ve uygulama yanıtının, veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir,
 - İlgili adrese sistem yanıtı oluşturur ve iletir.
- Kendisine gelen sistem yanıtını;
 - Alır,

- Sistem yanıtının, veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
- İşler,
- İlgili adrese iletir.

Merkez, uygulama ile ilgili her adımda loglama yapar.

2.1.4 Alıcı Kurum

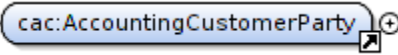
İhracat faturasındaki mal/hizmetleri satın alan kurumdur. İhracat e-faturasını kendi ülkesindeki işlemleri için satıcı kurumdan talep edebilir.

2.2 Fatura ve Uygulama Yanıtı Formatı

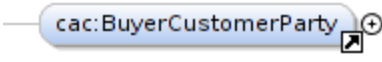
2.2.1 Fatura Formatı

E-Fatura UBL TR 1.2 temel standardından farklı ihracat faturasında bulunması gereken bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

Fatura bilgilerinde ProfileID: IHRACAT girilmelidir.

AccountingCustomer Party	Alıcı/İnceleyen Gümrük
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	<p>PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine XXXXXXXXXX vergi kimlik numarası yazılacaktır.</p> <p>PartyName/Name: GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI yazılacaktır.</p> <p>Postal Adres: Gümrük ve Ticaret Bakanlığı iletişim adresi</p> <p>PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir.</p>
Örnek	<pre> <cac:AccountingCustomerParty> <cac:Party> <cbc:WebsiteURI/> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">XXXXXXXXXX</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>Gümrük ve Ticaret Bakanlığı</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:Room/> <cbc:StreetName>Üniversiteler Mahallesi Dumlupınar Bulvarı</cbc:StreetName> <cbc:BuildingName/> <cbc:BuildingNumber>151</cbc:BuildingNumber> </cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName>Çankaya</cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> <cbc:PostalZone/> <cbc:Region/> <cac:Country> </pre>

	<pre> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyTaxScheme> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>Ulus</cbc:Name> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> </cac:Party> </cac:AccountingCustomerParty> </pre>
--	---

BuyerCustomerParty	Alıcı
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda alıcı yabancı firmanın bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	<p>PartyIdentification/ID: schemeID niteliği PARTYTYPE yazılarak değeri EXPORT yapılacaktır.</p> <p>Postal Adres: Alıcının adres bilgileri</p> <p>PartyName/Name: Alıcı kurumun ünvanı</p> <p>Party/PartyTaxScheme/RegistrationName: İlgili ülkedeki kurumun resmi ünvanı</p> <p>Party/PartyTaxScheme/CompanyID: İlgili ülkedeki kurumun vergi kayıt kodu</p> <p>Party/PartyTaxScheme/TaxScheme/ID: VAT değeri girilecektir.</p> <p>Party/PartyTaxScheme/TaxScheme/TaxTypeCode: VAT değeri girilecektir.</p>
Örnek	<pre> <cac:BuyerCustomerParty> <cac:Party> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="PARTYTYPE">EXPORT</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>İthalat yapan yabancı kurumun ünvanı</cbc:Name> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName/> <cbc:CityName>İthalat yapan yabancı kurumun ili</cbc:CityName> <cac:Country> <cbc:Name>İthalat yapan yabancı kurumun ülkesi</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyTaxScheme> <cbc:RegistrationName>Farthing Purchasing Consortium</cbc:RegistrationName> <cbc:CompanyID>175 269 2355</cbc:CompanyID> <cac:TaxScheme> <cbc:ID>VAT</cbc:ID> <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> </cac:Party> </cac:BuyerCustomerParty> </pre>

2.3 Uygulama Yanıtı Formatı

E-Fatura UBL TR 1.2 temel standardından farklı ihracat faturasına dönülen uygulama yanıtında bulunması gereken bilgiler senaryolara göre aşağıda belirtilmiştir.

GTB tarafından gönderilecek uygulama yanıtlarının zaman aşımı süresi yoktur. Entegratörler tarafından ihracat faturasına yönelik GTB tarafından gönderilen uygulama yanıtları dönüş süresine bakılmaksızın kabul edilmelidir.

Uygulama yanıtı bilgilerinde [ProfileID: IHRACAT](#) girilmelidir.

Senaryo 1) E-fatura Gümrük Bakanlığı sistemine düştükten ve faturadaki kalemlerin GTB tarafından kontrolü gerçekleştirildikten sonra uygun görülürse GÇB 'ye konu edilip malların çıkışı gerçekleşecek ve GÇB kapatılması

Eylem:GTB tarafından kabul uygulama yanıtı dönülecektir.

Senaryo 2) Bir faturada mal kalemlerinden, bir kısım kaleminin çıkması ama bir kısım kalemlerin henüz çıkmaması durumunda çıkmayan kalemlerin sonra çıkacağı belli olması.

Örnek: Bir faturada 100 kalem maldan 70 kaleminin çıkması ama 30 kaleminin henüz çıkmaması durumunda bu 30 kalemin sonra çıkacağı belli

Eylem:GTB tarafından tüm kalemler çıktıktan sonra kabul uygulama yanıtı dönülecektir.

Senaryo 3) E-fatura Gümrük Bakanlığı sistemine düştükten sonra faturadaki kalemlerden hiçbiri GÇB'ye konu edilmeden GTB tarafından kabul görmemesi

Eylem:GTB tarafından red uygulama yanıtı dönülecek, bu yanıt üzerine mükellef yeni bir fatura düzenleyerek tekrar gönderecektir.

Senaryo 4) E-fatura Gümrük Bakanlığı sistemine düştükten sonra faturadaki kalemlerden bir kısmının GÇB'ye konu edilip çıkışı yapıldığı halde bir kısmının GTB tarafından kabul edilmemesi veya mükellefin bir kısım malın ihracatından vazgeçmek istemesi

Eylem:GTB tarafından kısmi iade uygulama yanıtı dönülecektir. (Burada GTB tarafından dönülen kısmi iade uygulama yanıtı iade faturası gibi kabul edilecek ve kısmi iade uygulama yanıtının alıcının posta kutusuna düştüğü dönem defter kayıtlarına alınacaktır.) GTB tarafından ihracat faturasına ilişkin kısmi iade uygulama yanıtının bilinen uygulama yapısından farklılaşan yapı detayları aşağıdaki şekildedir.

ApplicationResponse		Ihracat Kısmi İade Uygulama Yanıtı
Diyagram	<pre> classDiagram class ApplicationResponse class ApplicationResponseType ApplicationResponse -- > ApplicationResponseType </pre>	
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	GTB tarafından ihracat yapan firmaya gidecek kısmi iade için bilgilerini içerir.	
Kullanım	<p>ProfileID: IHRACAT girilmelidir.</p> <p>Note: Seçimli. Onaylanan fatura bilgileri özeti</p> <p>SenderParty: GTB bilgileri</p> <p>SenderParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine XXXXXXXXXX vergi kimlik numarası yazılacaktır. Zorunlu</p> <p>PartyName/Name: GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI yazılacaktır.</p> <p>PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir.</p> <p>Postal Adres: Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı adres bilgileri</p> <p>ReceiverParty: İhracat yapan kurum bilgileri</p> <p>DocumentResponse/Response/ResponseCode: IADE değeri olacaktır. Zorunlu.</p> <p>DocumentResponse/DocumentReference/DocumentTypeCode: INVOICE değeri olacaktır.</p> <p>DocumentResponse/LineResponse/LineReference/LineID: Faturadaki kalem satırı InvoiceLine/ID yazılacaktır.</p> <p>DocumentResponse/LineResponse/Response/ResponseCode/ReferencelD: schemeID="LineExtensionAmount" olarak belirtilerek iade veya kabule konu olan fatura kalem satırının tutarı InvoiceLine/LineExtensionAmount yazılacaktır.</p> <p>DocumentResponse/LineResponse/Response/ResponseCode: İade olan kalem için IADE, kabul olan kalem için KABUL değeri olacaktır.</p>	
Örnek	<pre> <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?> <ApplicationResponse xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" xmlns:xades="http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2#" xsi:schemaLocation="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ApplicationResponse-2 2.1.xsd" xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ApplicationResponse-2" xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2" xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"> <ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> imza alanları olacaktır. </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> <cbc:UBLVersionID>2.1</cbc:UBLVersionID> <cbc:CustomizationID>TR1.2</cbc:CustomizationID> <cbc:ProfileID>IHRACAT</cbc:ProfileID> <cbc:ID>GIB2009000000002</cbc:ID> <cbc:UUID>c9ad1370-3581-11de-b418-0800200c9a66</cbc:UUID> <cbc:IssueDate>2009-01-06</cbc:IssueDate> <cbc:IssueTime>14:42:00</cbc:IssueTime> <cac:SenderParty> <cbc:WebsiteURI/> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">XXXXXXXXXX</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:StreetName>Üniversiteler Mahallesi Dumlupınar Bulvarı</cbc:StreetName> <cbc:BuildingNumber>151</cbc:BuildingNumber> <cbc:CitySubdivisionName>Çankaya</cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> <cac:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyTaxScheme> <cbc:TaxScheme> <cbc:Name>Ulus</cbc:Name> </cbc:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> </cac:SenderParty> <cac:ReceiverParty> <cbc:WebsiteURI>http://www.aaa.com.tr/</cbc:WebsiteURI> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1288331521</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> </pre>	

```
<cac:PartyName>
  <cbc:Name>AAA Anonim Şirketi</cbc:Name>
</cac:PartyName>
<cac:PostalAddress>
  <cbc:ID>1234567890</cbc:ID>
  <cbc:StreetName>Papatya Caddesi Yasemin Sokak</cbc:StreetName>
  <cbc:BuildingNumber>21</cbc:BuildingNumber>
  <cbc:CitySubdivisionName>Beşiktaş</cbc:CitySubdivisionName>
  <cbc:CityName>İstanbul</cbc:CityName>
  <cbc:PostalZone>34100</cbc:PostalZone>
  <cac:Country>
    <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name>
  </cac:Country>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyTaxScheme>
  <cbc:TaxScheme>
    <cbc:Name>Büyük Mükellefler</cbc:Name>
  </cbc:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>
<cac:Contact>
  <cbc:Telephone>(212) 925 51515</cbc:Telephone>
  <cbc:Telefax>(212) 925505015</cbc:Telefax>
  <cbc:ElectronicMail>aa@aaa.com.tr</cbc:ElectronicMail>
</cac:Contact>
</cac:ReceiverParty>
<cac:DocumentResponse>
  <cac:Response>
    <cbc:ReferenceID>12345678910</cbc:ReferenceID>
    <cbc:ResponseCode>IADE</cbc:ResponseCode>
    <cbc:Description>Gümrük iade</cbc:Description>
  </cac:Response>
  <cac:DocumentReference>
    <cbc:ID>İadeye konu olan Fatura UID(ETTN) yazılacaktır</cbc:ID>
    <cbc:IssueDate>2009-01-05</cbc:IssueDate>
    <cbc:DocumentTypeCode>INVOICE</cbc:DocumentTypeCode>
    <cbc:DocumentType>INVOICE</cbc:DocumentType>
  </cac:DocumentReference>
  <cac:LineResponse>
    <cac:LineReference>
      <cbc:LineID>1</cbc:LineID>
    </cac:LineReference>
    <cac:Response>
      <cbc:ReferenceID schemelD="LineExtensionAmount">111</cbc:ReferenceID>
      <cbc:ResponseCode>IADE</cbc:ResponseCode>
      <cbc:Description>Tartımda olmaması nedeniyle</cbc:Description>
    </cac:Response>
  </cac:LineResponse>
  <cac:LineResponse>
    <cac:LineReference>
      <cbc:LineID>2</cbc:LineID>
    </cac:LineReference>
    <cac:Response>
      <cbc:ReferenceID schemelD="LineExtensionAmount">222</cbc:ReferenceID>
      <cbc:ResponseCode>KABUL</cbc:ResponseCode>
      <cbc:Description></cbc:Description>
    </cac:Response>
  </cac:LineResponse>
  <cac:LineResponse>
    <cac:LineReference>
      <cbc:LineID>3</cbc:LineID>
    </cac:LineReference>
    <cac:Response>
      <cbc:ReferenceID schemelD="LineExtensionAmount">333</cbc:ReferenceID>
      <cbc:ResponseCode>IADE</cbc:ResponseCode>
      <cbc:Description>Tartımda olmaması nedeniyle</cbc:Description>
    </cac:Response>
  </cac:LineResponse>
  <cac:LineResponse>
    <cac:LineReference>
      <cbc:LineID>4</cbc:LineID>
    </cac:LineReference>
    <cac:Response>
      <cbc:ReferenceID schemelD="LineExtensionAmount">444</cbc:ReferenceID>
      <cbc:ResponseCode>KABUL</cbc:ResponseCode>
      <cbc:Description></cbc:Description>
    </cac:Response>
  </cac:LineResponse>
  <cac:LineResponse>
    <cac:LineReference>
      <cbc:LineID>5</cbc:LineID>
    </cac:LineReference>
    <cac:Response>
      <cbc:ReferenceID schemelD="LineExtensionAmount">555</cbc:ReferenceID>
      <cbc:ResponseCode>KABUL</cbc:ResponseCode>
      <cbc:Description></cbc:Description>
    </cac:Response>
  </cac:LineResponse>
</cac:DocumentResponse>
</ApplicationResponse>
```


Senaryo 5) Bir faturada n kalem mal gösterildiği halde GÇB’de daha fazla kalem mal çıkartılmak isteniyorsa;

Örnek: Bir faturada 100 kalem mal gösterildiği halde GÇB’de 130 kalem mal çıkartılmak isteniyorsa;

Eylem:100 kalemlik fatura kabul edilip GTB sisteminde yer alan belge numarasıyla eşleştirilerek GÇB’de gösterilecek. Ek olarak çıkartılmak istenen 30 kalem için ise ihracatçı tarafından ayrı bir fatura düzenlenip bu fatura için alınan belge numarası aynı GÇB’ye eklenecektir. Her fatura için kabul uygulama yanıtı dönülecektir.

2.4 Zarf Yapısı

İhracat faturası gönderen firmalar hali hazırda kullanılan e-fatura zarf yapısından farklı olarak zarf içinde aşağıdaki bilgileri yazmalıdır.

Zarf receiver bilgileri aşağıdaki şekilde olmalıdır.

```
<sh:Receiver>
  <sh:Identifier>urn:mail:ihracatpk@gtb.gov.tr</sh:Identifier>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI</sh:Contact>
    <sh:ContactTypeIdentifier>UNVAN</sh:ContactTypeIdentifier>
  </sh:ContactInformation>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>XXXXXXXXXX</sh:Contact>
    <sh:ContactTypeIdentifier>VKN_TCKN</sh:ContactTypeIdentifier>
  </sh:ContactInformation>
</sh:Receiver>
```

Aracı kurumlara gelen uygulama yanıtı zarf yapısında uygulama yanıtı zarf yapısından farklı olarak zarf içinde aşağıdaki bilgiler olacaktır.

```
<sh:Sender>
  <sh:Identifier>urn:mail:ihracatpk@gtb.gov.tr</sh:Identifier>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>XXXXXXXXXX</sh:Contact>
```

<sh:ContactTypeIdentifier>VKN_TCKN</sh:ContactTypeIdentifier>

</sh:ContactInformation>

</sh:Sender>

3 Yolcu Beraberi Eşya İhracı Faturası

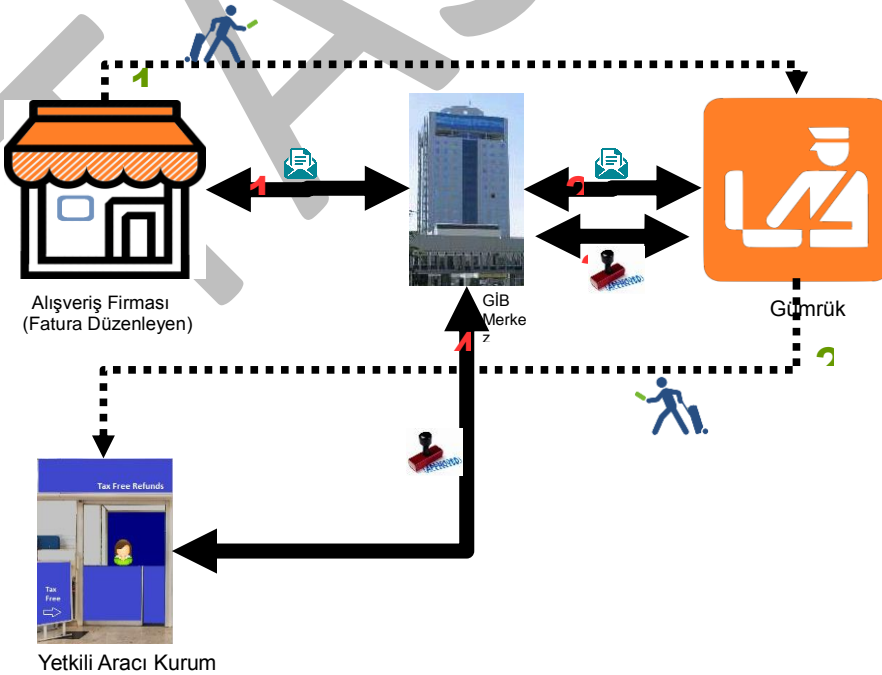
3.1 Yolcu Beraberi Eşya İhracı Faturasının İş Akışı ve Roller

Yolcu beraber eşya ihracının elektronik gerçekleştirimi, kullanılan e-fatura formatının ek bilgilerle desteklenmiş özelleşmiş halinin aşağıda tariflenen iş akışı ile yapılmasıdır.

- 1- Şekil-1'de işlemin iş akışı tariflenmiş olup, uygulamayı kullanarak fatura düzenlemek isteyen mükellefler; e-fatura sistemine kayıtlı olmalıdır,
- 2- Düzenleyecekleri yolcu beraber eşya ihracı faturalarının alıcıları bilgilerini Gümrük ve Ticaret Bakanlığı olarak düzenleyeceklerdir,
- 3- Düzenlenen faturalar onay için Gümrük çıkış memurunun önüne düşecektir,
- 4- Onaylanan faturalar ile ilgili uygulama yanıtı vergi iade ödemesi için ilgili yetki belgeli aracı kurumların sistemine düşecektir.

Yolcu beraber eşya faturalarının elektronik ortamda işleyişi için gerekli 5 farklı rol vardır. (Şekil-1)

Söz konusu roller ve tanımları aşağıda ilgili başlıklar altında yer almaktadır.



Şekil-1: Yolcu Beraber Eşya Kapsamında Roller ve İşleyiş

3.1.1 Fatura Düzenleyen

Yolcu beraber eşyanın elektronik olarak gönderimi kapsamında fatura düzenleyen; standarda uygun olarak oluşturulan elektronik faturayı düzenleyen, uygulamaya özel entegratör veya entegrasyon yolu ile dahil olmuş tüzel kişiliktir. Fatura düzenleyenin rol tanımı aşağıdaki şekildedir:

- e-Faturayı ve sistem yanıtını;
 - Oluşturmaya imkân verir/oluşturur,
 - Elektronik olarak imzalar veya Mali Mühür ile onaylar,
 - Saklar,
 - Faturayı iletir,
 - Yolcu beraber eşya ihracı için faturada gereken ek bilgileri sağlar.
- Merkez'den gelen uygulama yanıtını ve sistem yanıtını;
 - Alır,
 - Veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,

- İşler,
 - Elektronik imza veya Mali Mühür doğrulaması yapar,
 - Saklar.
- Fatura düzenleyen(mağaza) ile aracı kurumlar arasında çevrimiçi ve gerçek zamanlı entegrasyon bulunmalıdır. Böylece iptal/iade edilen ürünlere ait faturaların yetki verilmiş aracı kurumlar tarafından iadesinin yapılmaması sağlanacak ve haksız yere KDV iadesi yapılmasının önüne geçilebilecektir.
 - Faturalarını gerçek zamanlı olarak entegratöre iletir. Böylece alış veriş ve yurtdışı çıkışları aynı gün olan yolcuların sorun yaşaması engellemiş olacaktır.
 - Sistemlerinde bir sorun olması durumunda kullanılmak üzere yeterli miktarda kağıt fatura bulundurur. Sorun ortaya çıktığında kağıt ortamında fatura keser. Kağıt ortamında kestiği faturalar için daha sonra e-fatura üzerinden fatura kesmemelidir.

Fatura düzenleyen tarafından oluşturulan belgeler, öngörülen şemalara, şema kurallarına, diğer veri kurallarına ve standartlara uygun olmak zorundadır. Ayrıca fatura düzenleyen, kullandığı uygulama ile ilgili her adımda loglama yapmak zorundadır.

3.1.2 Gümrük ve Ticaret Bakanlığı

Kendisine onay için gelen yolcu beraberli eşya ihracı faturalarını ve satın alınan malı gümrük memurları aracılığıyla kontrol etme ve kontrol sonucuna göre onay işlemi yapan kurumdur. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı:

- Gelen yolcu beraberli eşya ihracı faturasını;
 - Sorgular,
 - Fatura bilgilerini ve alınan malı kontrol eder,
 - Faturayı onaylar
- Kağıt ortamında gelen faturaları da onaylayabilmedir.
- Sistemde bir sorun yaşandığında kaşe ile onay yapıp, sistemler tekrar çalışır olduğunda aynı faturanın sistem üzerinden onayını yapar.

Onaylanan her fatura için ilgili yetki belgeli aracı kuruma uygulama yanıtı gidecektir.

3.1.3 Merkez

Faturaların elektronik belge olarak düzenlenmesi, elektronik olarak imzalanması veya Mali Mühür ile onaylanması, saklanması, iletilmesi ile fatura bilgilerinin veri standartları ve formatına uygun biçimde aktarılması ve muhatabı tarafından alınmasına ilişkin belirlenen usul ve esasları uygular ve denetler. Merkezin rol tanımı ve sorumlulukları şu şekildedir:

- Veri aktarımında kullanılacak Veri Aktarım Protokolünün tasarımını yapar.
- Veri Aktarım Protokolü ile tanımlanan sistemin sunucu tarafının teknik altyapısının hazırlanmasından ve gerçekleştirilmesinden, iletişim protokolünde meydana gelebilecek değişikliklerin sunucu tarafına yansıtılmasından ve sunucu tarafının yönetiminden sorumludur.
- Kendisine gelen e-faturayı ve uygulama yanıtını;
 - Alır,
 - Fatura ve uygulama yanıtının, veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir,
 - İlgili adrese sistem yanıtı oluşturur ve iletir.
- Kendisine gelen sistem yanıtını;
 - Alır,
 - Sistem yanıtının, veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir.

Merkez, uygulama ile ilgili her adımda loglama yapmak zorundadır.

3.1.4 Yetkili Aracı Kurum

Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara KDV iadesi yapmak üzere yetki belgesi almış aracı firmalardır. E-Fatura kapsamında

- Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından gümrük memuru aracılığıyla gönderilen uygulama yanıtını alır.
- Uygulama yanıtı içindeki bilgileri kontrol ederek göre yolcuya KDV iadesi ödemesi yapar.

3.1.5 Türkiye'de ikamet etmeyen yolcu

KDV iadesi alabilmek için aldığı mallar için fatura düzenleme ve pasaport ve isim bilgilerini fatura düzenleyene verme zorunluluğu vardır. Yetkili aracı kurumlardan gümrük onayından sonra iadesini alabilir.

3.2 Fatura ve Uygulama Yanıtı Formatı

3.2.1 Fatura Formatı

E-Fatura UBL TR 1.2 temel standardından farklı olarak yolcu beraber eşya faturasında farklı bulunması gereken bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

Fatura bilgilerinde ProfileID: YOLCUBERABERFATURA girilmelidir.

AccountingCustomer Party		Alıcı
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	Bu elemanda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı bilgileri yer alacaktır.	
Kullanım	<p>PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine XXXXXXXXXX vergi kimlik numarası yazılacaktır.</p> <p>PartyName/Name: GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI yazılacaktır.</p> <p>Postal Adres: Gümrük ve Ticaret Bakanlığı iletişim adresi</p> <p>PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir.</p>	
Örnek	<pre><cac:AccountingCustomerParty> <cac:Party> <cbc:WebsiteURI/> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">XXXXXXXXXX</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:Room/> <cbc:StreetName>Üniversiteler Mahallesi Dumlupınar Bulvarı</cbc:StreetName> <cbc:BuildingName/> <cbc:BuildingNumber>151</cbc:BuildingNumber> <cbc:CitySubdivisionName>Çankaya</cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> <cbc:PostalZone/> <cbc:Region/> <cac:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyTaxScheme> <cbc:TaxScheme></pre>	

	<pre> <cbc:Name>Ulus</cbc:Name> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> </cac:Party> </cac:AccountingCustomerParty> </pre>
--	---

BuyerCustomerParty	Turist Bilgileri
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda alışverişi yapan turistin bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	<p>PartyIdentification/ID: schemeID niteliği PARTYTYPE yazılarak değeri TAXFREE yapılacaktır.</p> <p>Postal Adres: Turist'in adres bilgileri</p> <p>Person: Turistin kimlik bilgileri</p> <p>Person/FirstName: Turistin adı zorunludur.</p> <p>Person/FamilyName: Turistin soyadı zorunludur.</p> <p>Person/NationalityID: Turistin uyruğu zorunludur.</p> <p>Person/FinancialAccount: Turist banka hesap bilgileri. Seçimlidir.</p> <p>IdentityDocumentReference/ID: Pasaport numarası zorunludur.</p> <p>IdentityDocumentReference/IssueDate: Pasaportun verildiği tarih zorunludur. Tarih yazılmıyorsa 1111-11-11 sabit değeri yazılabilir.</p>
Örnek	<pre> <cac:BuyerCustomerParty> <cac:Party> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="PARTYTYPE">TAXFREE</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Turist şehri</cbc:CityName> <cbc:Country> <cbc:Name>Turist ikametgah ülkesi</cbc:Name> </cbc:Country> </cac:PostalAddress> <cac:Person> <cbc:FirstName>Turist Ad</cbc:FirstName> <cbc:FamilyName>Turist Soyad</cbc:FamilyName> <cbc:NationalityID>Turist ülkesi</cbc:NationalityID> <cac:FinancialAccount> <cbc:ID>Turist banka hesap no</cbc:ID> <cbc:CurrencyCode></cbc:CurrencyCode> <cbc:PaymentNote>Açıklama</cbc:PaymentNote> </cac:FinancialAccount> <cac:FinancialInstitutionBranch> <cbc:Name>Şube adı</cbc:Name> </cac:FinancialInstitutionBranch> <cac:FinancialInstitution> <cbc:Name>Banka adı</cbc:Name> </cac:FinancialInstitution> </cac:Person> </cac:Party> </cac:BuyerCustomerParty> </pre>

TaxRepresentativeParty		Aracı Kurum Bilgileri
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	Bu elemanda alışveriş yapan turistin bilgileri yer alacaktır.	
Kullanım	<p>PartyIdentification/ID: schemeID niteliği ARACIKURUMVKN yazılarak aracı kurumun verginosunun yazılması zorunludur. schemeID niteliği ARACIKURUMETIKET yazılarak aracı kurumun posta kutusu etiketinin yazılması zorunludur. Yolcu beraber eşya onayını almada kullanılacak aracı kurum posta kutusu etiketlerinin gümrük onay mesajları ile gelen faturaları ayırtırmak isteyen aracı kurumlar için urn:mail:yolcuberberpk@sirketkisaad.com.tr olarak tanımlanması uygun olacaktır. Bu şekilde tanım yapıldığında bu etikete yanlışlıkla gönderilen fatura zarfları otomatik reddilebilir.</p> <p>PartyName/Name: Aracı kurumun unvanı.</p> <p>Postal Adres: Aracı kurumun adres bilgileri</p>	
Örnek	<pre> <cac:TaxRepresentativeParty> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="ARACIKURUMVKN">1231231231</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="ARACIKURUMETIKET">urn:mail:yolcuberberpk@a.com.tr</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>Aracı kurum Unvanı</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName></cbc:CityName> <cbc:Country> <cbc:Name></cbc:Name> </cbc:Country> </cac:PostalAddress> </cac:TaxRepresentativeParty> </pre>	

3.2.2 Uygulama Yanıtı

Gümrük memuru tarafından faturanın onaylanmasının ardından aracı kuruma gidecek uygulama yanıtı UBL TR 1.2 de bulunacak uygulama yanıtından farklı olarak aşağıdaki bilgileri içerecektir.

ApplicationResponse		Yolcu Beraber Eşya Uygulama Yanıtı
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	Aracı kuruma KDV iade için gidecek bilgileri içerir. Uygulama yanıtı olmasına rağmen bu işlemde kullanılan yanıtta imza aranmamalıdır.	
Kullanım	<p>ProfileID: YOLCUBERABERFATURA girilmelidir.</p> <p>Note: Seçimli. Onaylanan fatura bilgileri özeti</p> <p>SenderParty: Onaylayan bilgileri</p> <p>SenderParty/EndpointID: Gümrük Çıkış Kapı no. Zorunlu</p> <p>SenderParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine XXXXXXXXXX vergi kimlik numarası yazılacaktır. Zorunlu</p>	

	<p>PartyName/Name: GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI yazılacaktır.</p> <p>PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir.</p> <p>Postal Adres: Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı adres bilgileri</p> <p>ReceiverParty: Aracı kurum bilgileri</p> <p>ReceiverParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak fatura belirtilen aracı kurumun vergi numarası yazılacaktır. Zorunlu</p> <p>ReceiverParty/PostalAddress: Fatura belirtilen aracı kurumun adresi</p> <p>DocumentResponse/Response/ResponseCode: GUMRUKONAY değeri olacaktır. Zorunlu.</p> <p>DocumentResponse/DocumentReference/DocumentTypeCode: INVOICE değeri olacaktır.</p> <p>DocumentResponse/DocumentReference/Attachment/EmbeddedDocumentBinaryObject: mimeCode="application/zip" encodingCode="Base64" characterSetCode="UTF-8" filename="FATURA_NUMARASI(UUID).zip nitelik değerleri ile birlikte ilgili zip formatında yolcu beraber eşya faturanın base64 hali bulunacaktır.</p> <p>DocumentResponse/LineResponse/ResponseCode: GUMRUKONAY değeri olacaktır.</p>
<p>Örnek</p>	<pre> <ApplicationResponse xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" xmlns:xades="http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2#" xsi:schemaLocation="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ApplicationResponse-2 ../xsdrt/maindoc/UBL-ApplicationResponse-2.1.xsd" xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ApplicationResponse-2" xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2" xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"> <cbc:UBLVersionID>2.0</cbc:UBLVersionID> <cbc:CustomizationID>TR1.0</cbc:CustomizationID> <cbc:ProfileID>YOLCUBERABERFATURA</cbc:ProfileID> <cbc:ID>0lhta0zjke11zh</cbc:ID> <cbc:UUID>5C2365EA-077B-4835-B19F-4B9CAF1256A2</cbc:UUID> <cbc:IssueDate>2014-03-27</cbc:IssueDate> <cbc:IssueTime>15:44:22</cbc:IssueTime> <cbc:Note>Belge gümrük tarafından onaylanmıştır.</cbc:Note> <cbc:Note>Satıcı VKN:111111157</cbc:Note> <cbc:Note>Fatura No:GIB2015000000181</cbc:Note> <cbc:Note>Fatura Tarihi:2015-08-07</cbc:Note> <cbc:Note>Ödenecek Tutar:118,0</cbc:Note> <cbc:Note>Pasaport No:FR-U 27455</cbc:Note> <cbc:Note>Yolcu Ad Soyad:John Doe</cbc:Note> <cbc:Note>Kapı No:A101</cbc:Note> <cbc:Note>Vergi Tutar:18</cbc:Note> <cac:SenderParty> <cbc:EndpointID>Gümrük Çıkış Kapı no</cbc:EndpointID> <cac:PartyIdentification> <cbc:id schemeID="VKN">XXXXXXXXXX</cbc:id> </cac:PartyIdentification> </cac:SenderParty> <cac:PartyName> <cbc:Name>GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> </cbc:CitySubdivisionName> <cbc:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cbc:Country> </cac:PostalAddress> </cac:SenderParty> <cac:ReceiverParty> <cac:PartyIdentification> <cbc:id schemeID="VKN">1231231231</cbc:id> </cac:PartyIdentification> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> <cbc:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cbc:Country> </cac:PostalAddress> </cac:ReceiverParty> <cac:DocumentResponse> <cac:Response> <cbc:ReferenceID>0lhta0zjke11zi</cbc:ReferenceID> <cbc:ResponseCode>GUMRUKONAY</cbc:ResponseCode> <cbc:Description>Alindi</cbc:Description> </cac:Response> <cac:DocumentReference> <cbc:id>05AB3E33-A4AD-4135-8413-5FD264CA0AAA</cbc:id> <cbc:IssueDate>2014-03-26</cbc:IssueDate> <cbc:DocumentTypeCode>INVOICE</cbc:DocumentTypeCode> <cbc:DocumentType>INVOICE</cbc:DocumentType> <cbc:DocumentDescription>Onaylanan yolcu beraber eşya faturasının aslı</cbc:DocumentDescription> </cac:DocumentReference> </cac:DocumentResponse> <cac:Attachment> <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject </pre>

	<pre> mimeCode="application/zip" encodingCode="Base64" characterSetCode="UTF-8" filename="91BD2213-767A-47E4-9C76- 5C6F212A637F.zip">PD..</cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject> </cac:Attachment> </cac:DocumentReference> <cac:LineResponse> <cac:LineReference> <cbc:LineID/> </cac:LineReference> <cac:Response> <cbc:ReferenceID>0lhta0zjke11zj</cbc:ReferenceID> <cbc:ResponseCode>GUMRUKONAY</cbc:ResponseCode> <cbc:Description>Alind</cbc:Description> </cac:Response> </cac:LineResponse> </cac:DocumentResponse> </ApplicationResponse> </pre>
--	--

3.2.3 Zarf Yapısı

Yolcu beraber eşya faturası bulunan zarfta hali hazırda kullanılan e-fatura zarf yapısından farklı olarak zarf içinde aşağıdaki bilgiler yazılmalıdır.

Zarf receiver bilgileri aşağıdaki şekilde olmalıdır.

```

<sh:Receiver>
  <sh:Identifier>urn:mail:yolcuberaberpk@gtb.gov.tr</sh:Identifier>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEMDAİRESİ BAŞKANLIĞI</sh:Contact>
    <sh:ContactTypeIdentifier>UNVAN</sh:ContactTypeIdentifier>
  </sh:ContactInformation>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>XXXXXXXXXX</sh:Contact>
    <sh:ContactTypeIdentifier>VKN_TCKN</sh:ContactTypeIdentifier>
  </sh:ContactInformation>
</sh:Receiver>

```

Aracı kurumlara gelen uygulama yanıtı zarf yapısında uygulama yanıtı zarf yapısından farklı olarak zarf içinde aşağıdaki bilgiler olacaktır.

```

<sh:StandardBusinessDocumentHeader>
  <sh:HeaderVersion>1.2</sh:HeaderVersion>
  <sh:Sender>
    <sh:Identifier>urn:mail:yolcuberaberpk@gtb.gov.tr</sh:Identifier>
    <sh:ContactInformation>
      <sh:Contact>XXXXXXXXXX</sh:Contact>
      <sh:ContactTypeIdentifier>VKN_TCKN</sh:ContactTypeIdentifier>
    </sh:ContactInformation>
  </sh:Sender>

```

```
<sh:Receiver>
  <sh:Identifier>Faturada belirtilen aracı kurumun pk etiketi</sh:Identifier>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>Faturada belirtilen aracı kurumun vergi numarası</sh:Contact>
    <sh:ContactTypeIdentifier>VKN_TCKN</sh:ContactTypeIdentifier>
  </sh:ContactInformation>
</sh:Receiver>
<sh:DocumentIdentification>
  <sh:Standard>UBLTR</sh:Standard>
  <sh:TypeVersion>1.2</sh:TypeVersion>
  <sh:InstanceIdentifier>ZARF UUID numarası</sh:InstanceIdentifier>
  <sh:Type>POSTBOXENVELOPE</sh:Type>
  <sh:CreationDateAndTime>Zarfın oluşturulduğu tarih</sh:CreationDateAndTime>
</sh:DocumentIdentification>
</sh:StandardBusinessDocumentHeader>
```

Not: Aracı kurumlar yolcu beraber eşya uygulama yanıtlarını almak için belirleyecekleri posta kutusu etiketlerine fatura zarflarının gelmesini istemiyorsa bu etiketleri [urn:mail:yolcuberaberpk@sirketkisaad.com.tr](mailto:yolcuberaberpk@sirketkisaad.com.tr) olarak tanımlanması uygun olacaktır. Bu şekilde tanım yapıldığında bu etikete yanılışla gönderilen fatura zarfları sistem yanıtıyla otomatik reddilebilir. Uygulama yanıtları için de birden fazla özel entegratör kullanacaklarsa [urn:mail:yolcuberaberpk@sirketkisaad.com.tr](mailto:yolcuberaberpk@sirketkisaad.com.tr) etiket formatındaki [sirketkisaad.com.tr](mailto:yolcuberaberpk@sirketkisaad.com.tr) kısmını çeşitlendirerek yapabilirler.

4 EKLER

5 NOTLAR

VKN alanlarındaki XXXXXXXXXX olarak belirtilen değer ayrıca belirtilecektir.