

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2017/018

**İstanbul, 20.01.2017**  
**Ref: 4/018**

**Konu:**  
**E-İHRACAT FATURASI UYGULAMASINA YÖNELİK OLARAK DUYURULAR YAYINLANMIŞTIR**

Bilindiği üzere, e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden **ihracat ve yolcu beraberinde eşya ihracı** (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) işlemlerinde e-fatura düzenleme yükümlülüğü 475 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği 1.7.2017 tarihine kadar ertelenmişti.

Söz konusu tebliğde, e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden mal ihracı ve yolcu beraberisi eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, **istemeleri halinde** 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren söz konusu faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeye başlayabilecekleri gibi 1/7/2017 tarihine kadar matbu (kağıt veya e-Arşiv) fatura düzenleyebilecekleri açıklanmıştır.

Yukarıda yer verilen konuda [21.12.2016 tarih ve 2016/216](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştır.

Bu kez [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet sitesinde;

- İhracat e-Fatura Uygulamasında GTB Test Portalının Kullanımına,
- Yolcu Beraberi Eşya İhracında Düzenlenecek Faturaların e-Fatura Olarak Düzenlenmesine,
- Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegrasyonu Yöntemiyle E-Fatura Uygulamasından Yararlanan Mükelleflerden İhracat İşlemlerinde E-Fatura Düzenleyecek Olanların Test Ortamını Kullanmalarına

ilişkin duyurular yayınlanmış olup, söz konusu duyurulara sirkülerimiz ekinde yer verilmektedir.

Saygılarımızla,

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

**EK:**

Gelir İdaresi Başkanlığı'na [www.efatura.gov.tr](http://www.efatura.gov.tr) internet sitesinde yayınlanan duyurular

(\*) 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 sirkülerimizdeki 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

[evetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:evetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

**BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNİN ENTEGRASYONU YÖNTEMİYLE E-FATURA  
UYGULAMASINDAN YARARLANAN MÜKELLEFLERDEN  
İHRACAT İŞLEMLERİNDE E-FATURA DÜZENLEYECEK OLANLARIN  
TEST ORTAMINI KULLANIMINA İLİŞKİN DUYURU**

“Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegrasyonu” yöntemi ile e-Fatura uygulamasına dahil olan mükelleflerimizden gelen yoğun talep üzerine ihracat e-faturalarının gönderimini test etmeleri için söz konusu mükelleflerimizin test hesaplarının **açılmasına** Başkanlığımızca karar verilmiştir.

Bu amaçla test hesabının **açılmasını** isteyen mükelleflerimiz [ihracat.efatura@gelirler.gov.tr](mailto:ihracat.efatura@gelirler.gov.tr) adresine **şağıda yer alan test tanım formunu doldurup iletmesi halinde** Başkanlığımızca yapılacak değerlendirme sonrası test hesapları aktif edilecek ve kendilerine e-posta yoluyla bilgilendirme yapılacaktır. Entegratör firmaların test tanım formunda belirttiği web servis uç noktası ve IP bilgilerinin canlı ortamda kullandığı bilgilerden farklı olmasına dikkat etmesi gerekmektedir. Test ortamı halen açık olan mükelleflerimizin ayrıca bildirimde bulunmasına gerek yoktur.

Başkanlığımız ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca İhracatta e-Fatura uygulamasına ilişkin oluşturulan TEST ortamlarından Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca tahsis edilen kısmının (<https://efaturatest.gtb.gov.tr>) kullanımı sırasında söz konusu mükellefler aşağıda yapılan açıklamaları dikkate almaları gerekmektedir;

- Her mükellef bir günde en fazla 10 faturayı test edebilecektir.
- İhracat faturaları 1 zarf 1 fatura olacak şekilde gönderilecektir.
- İhracat e-Faturaları için TEST yapmak isteyenler, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın Test portaline, GTB tarafından kendilerine verilmiş olan GTB Bilge Sistemine giriş için kullandıkları kullanıcı adı ve şifre bilgisiyle girerek TEST işlemlerini yürütebileceklerdir.
- İhracat testleri sırasında kullanılacak ortak kodlar (unitcod) aşağıdadır. GTB tarafında gerekli güncellemeler yapılana kadar testte hata almamak için aşağıdaki kodlardan biri kullanılmalıdır;

B32	01.01.1998	01.01.3000	KG-METRE KARE
C62	01.01.1998	01.01.3000	ADET(UNIT)
CCT	01.01.1998	01.01.3000	TON BAŞINA TAŞIMA KAPASİTESİ
D30	01.01.1998	01.01.3000	BRÜT KALORİ DEĞERİ
D40	01.01.1998	01.01.3000	BİN LİTRE
GFI	01.01.1998	01.01.3000	FISSİLE İZOTOP GRAMI
GRM	01.01.1998	01.01.3000	GRAM
GT	01.01.1998	01.01.3000	GROSS TON
H62	01.01.1998	01.01.3000	YÜZ ADET
K20	01.01.1998	01.01.3000	KİLOGRAM POTASYUM OKSİT
K58	01.01.1998	01.01.3000	KURUTULMUŞ NET AĞIRLIKLI KİLOGRAMI
K62	01.01.1998	01.01.3000	KİLOGRAM-ADET
KGM	01.01.1998	01.01.3000	KİLOGRAM
KMA	01.01.1998	01.01.3000	METİL AMİNLERİN KİLOGRAMI
KNI	01.01.1998	01.01.3000	AZOTUN KİLOGRAMI

KPH	01.01.1998	01.01.3000	Kg POTASYUM OKSİD
KSD	01.01.1998	01.01.3000	%90 KURU ÜRÜN KİLOGRAMI
KSH	01.01.1998	01.01.3000	SODYUM HİDROKSİT KİLOGRAMI
KUR	01.01.1998	01.01.3000	URANYUM KİLOGRAMI
KWH	01.01.1998	01.01.3000	KİLOWATT SAAT
KWT	01.01.1998	01.01.3000	KİLOWATT
LPA	01.01.1998	01.01.3000	SAF ALKOL LİTRESİ
LTR	01.01.1998	01.01.3000	LİTRE
MTK	01.01.1998	01.01.3000	METRE KARE
MTQ	31.12.1990	31.12.3000	METRE KÜP
MTR	01.01.1998	01.01.3000	METRE
NCL	01.01.1998	01.01.3000	HÜCRE ADEDİ
PR	01.01.1998	01.01.3000	ÇİFT
R9	01.01.1998	01.01.3000	BİN METRE KÜP
SET	31.12.1990	31.12.3000	SET
T3	01.01.1998	01.01.3000	BİN ADET

- GTİP NO alanı noktasız olarak 12 haneli olarak girilmelidir.

Duyurulur.”

## E-FATURA ENTEGRASYON TEST TANIM FORMU

MÜKELLEF BİLGİLERİ		
UNVANI		
VKN		
GÖNDERİCİ BİRİM BİLGİLERİ		
Web Servis Uç Noktası <sup>1</sup>		
Sunucu IP Adresi <sup>2</sup>		
İstemci IP Adresi <sup>34</sup>		
POSTA KUTUSU BİLGİLERİ		
Web Servis Uç Noktası <sup>1</sup>		
Sunucu IP Adresi <sup>2</sup>		
İstemci IP Adresi <sup>34</sup>		
SİSTEM SORUMLULARI VE UYGULAMA GELİŞTİRİCİLERE AİT BİLGİLERİ		
<u>Adı ve Soyadı</u>	<u>e-Posta Adresi</u>	<u>Telefon No</u>
e-FATURA TEST UYGULAMASI MERKEZ BİRİMİNE AİT BİLGİLER		
İstemci IP Adresi	212.133.164.85	
Sunucu IP Adresi	212.133.164.85	
Web Servis Uç Noktası	https://merkezttest.efatura.gov.tr/EFaturaMerkez/services/EFatura	
WSDL Belgesi	https://merkezttest.efatura.gov.tr/EFaturaMerkez/services/EFatura?wsdl	

<sup>1</sup> Web Service End Point Reference adresi yazılmalıdır. İlgili adres geçerli bir DNS kaydına sahip olmalıdır. Web Servis uç noktası IP adresi **içermemelidir**. Web Servis Uç Noktası https protokolü üzerinden olmalı ve https'in varsayılan portu olan 443'de çalışmalıdır. GIB firewall tanımları bu kurala göre yapılacaktır. Diğer portlar üzerinden erişime izin verilmeyecektir.

<sup>2</sup> GIB Merkezin entegratör sunucusuna erişim için gerekli olan Web Servis Uç Noktasının bağlı olduğu sunucunun IP adresi yazılmalıdır. **Buraya yazılacak IP adresi DNS sorgusundan gelen IP adresi ile aynı olmalıdır.**

<sup>3</sup> Entegratör istemcisinden GIB Merkeze erişimde kullanılacak entegratör istemcisinin IP adresi yazılmalıdır.

<sup>4</sup> İstemci IP ve Sunucu IP adresleri yerel ağ (local) adresleri **olmamalı**, internet adresi olmalıdır. **IP adresleri Türkiye adres evreni içinde olmalıdır.** İstemci IP adresi ve Sunucu IP adresi eğer istemci ve sunucu yazılımı aynı IP'den erişiliyorsa aynı olabilir.

## İHRACAT E-FATURA UYGULAMASINDA GTB TEST PORTALİNİN KULLANIMINA İLİŞKİN DUYURU

Başkanlığımız ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca İhracatta e-Fatura uygulamasına ilişkin oluşturulan TEST ortamlarından Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca tahsis edilen kısmının (<https://efaturatest.gtb.gov.tr>) kullanımı sırasında Özel Entegratör firmalar aşağıda yapılan açıklamaları dikkate almaları gerekmektedir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca Test portalinin özel entegratörler tarafından kullanılabilmesine ilişkin kullanıcı tanımlama işlemleri henüz devam ettiği için, İhracat e-Faturaları için TEST yapmak isteyen özel entegratörler, en fazla 1(bir) ihracatçı müşterisinin kullanıcı adı ve şifre bilgisiyle TEST ortamında ihracat işlemine ilişkin e-Fatura düzenleyerek TEST işlemlerini yürütebileceklerdir.

Ancak herhangi bir ihracatçı müşterisi olmayan özel entegratörler ise Başkanlığımızca kendilerine [efatura@gelirler.gov.tr](mailto:efatura@gelirler.gov.tr) mail adresinden mail yoluyla bildirilen TEST kullanıcı adı ve şifresiyle söz konusu TEST işlemlerini yapabileceklerdir. Aynı kullanıcı adı ve şifresi tüm özel entegratörler açısından tanımlı olduğundan, TEST süreçlerinde özel entegratörler birbirlerinin düzenlediği test faturalarını da görebileceklerdir.

Diğer taraftan talep eden özel entegratörler için Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca **ayrı** kullanıcı adı ve şifresi tanımlanması işlemleri 2 Ocak 2017 tarihinden itibaren yapılabilecektir. Bu tanımlama işleminin yapılabilmesi için ilgili özel entegratörler firmalarına ilişkin vergi kimlik numarası ile ünvanlarının Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile paylaşılabilmesini sağlamak bakımından [efatura@gelirler.gov.tr](mailto:efatura@gelirler.gov.tr) mail adresine onaylarına(muvafakatlerine) ait mail atmaları gerekmektedir. Ayrıca özel entegratör firma için özel oluşturulacak kullanıcı adı ve şifre tanımlama işlemlerini müteakip özel entegratör firmaları ihracatçı müşterisine ait bilgiler yerine kendilerine ait kullanıcı adı ve şifre bilgileri ile TEST portalini kullanmaları gerekmektedir.

Duyurulur.”

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

Yolcu Beraberi EŞya İhracında yetki belgeli aracı kurumlar aracılığı ile yolcu beraberi eşya ihraç faturası (***Tax-Free faturası***) düzenleyen e-Fatura mükelleflerinin e-Fatura sistemi üzerinden faturalarını göndermelerini sağlayan canlı ortam uygulamaya geçmiştir.

Bu kapsamda yetki belgeli aracı kuruluş ile Tax-Free faturası düzenleyen e-fatura mükellefleri düzenleyecekleri Tax-free faturalarını Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü - Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına (urn:mail:yolcuberaberpk@gtb.gov.tr etiketine) göndereceklerdir. Ancak söz konusu Bakanlığa sadece yetki belgeli aracı kuruluş ile anlaşmalı olan e-Fatura mükelleflerine ait sadece **Tax-Free faturası** düzenlenebilecek olup, bunun dışında ilgili Bakanlığa düzenlenecek faturaların; düzenleyicisi e-Arşiv uygulamasına dahil olmuş ise **e-Arşiv Fatura** olarak, e-Arşiv uygulamasına dahil olmamış ise **matbu baskılı kağıt fatura** olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

Duyurulur.