

SİRKÜLER
Sayı: 2018/072

İstanbul, 16.04.2018
Ref:4/072

Konu:

İHRACAT İŞLEMLERİNDE E-FATURA UYGULAMASINDA GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMESİNE NAVLUN VE SİGORTANIN YAZILMASI HAKKINDA DUYURU

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.efatura.gov.tr internet sitesinde yayınlanan duyuruda;

- İhracatta e-faturada teslim şekli FOB olduğunda, gümrük beyannamesindeki 22 numaralı alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılmaması,
- İhracatta e-faturada teslim şekli CIF olduğunda, gümrük beyannamesindeki 22 numaralı alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılması gerektiği,
- Konuyla ilgili olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından yayınlanan "E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nun güncellenerek <http://risk.gtb.gov.tr/> internet adresi duyurular bölümü üzerinden tüm yükümlülerin erişimine açıldığı,
- Söz konusu uygulamanın 16 Nisan 2018 tarihinde uygulamaya alınacağı açıklanmıştır.

Saygılarımızla,

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

EK:

- İhracat İşlemlerinde E-Fatura Uygulamasında Gümrük Çıkış Beyannamesine Navlun ve Sigortanın Yazılması Hakkında Duyuru
- E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu

(*) 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

İhracat İşlemlerinde E-Fatura Uygulamasında Gümrük Çıkış Beyannamesine Navlun ve Sigortanın Yazılması Hakkında Duyuru

İhracatta e-faturada teslim şekli FOB olduğunda, beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılmaması, ancak, ihracatta e-faturada teslim şekli CIF olduğunda, beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılması gerekmekte olup, konuyla ilgili olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından yayınlanan “ E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu” güncellenerek <http://risk.gtb.gov.tr/> internet adresi duyurular bölümü üzerinden tüm yükümlülerin erişimine açılmıştır.

Söz konusu uygulama 16 Nisan 2018 tarihinde uygulamaya alınacaktır.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından yayınlanan ilgili Duyuru ve Kılavuza ulaşmak için aşağıdaki linke tıklayınız;

<http://risk.gtb.gov.tr/duyurular/ihracat-islemlerinde-efaturada-beyannameye-navlun-ve-sigortanın-yazilmasi-hakkinda-duyuru>

Duyurulur.

2018

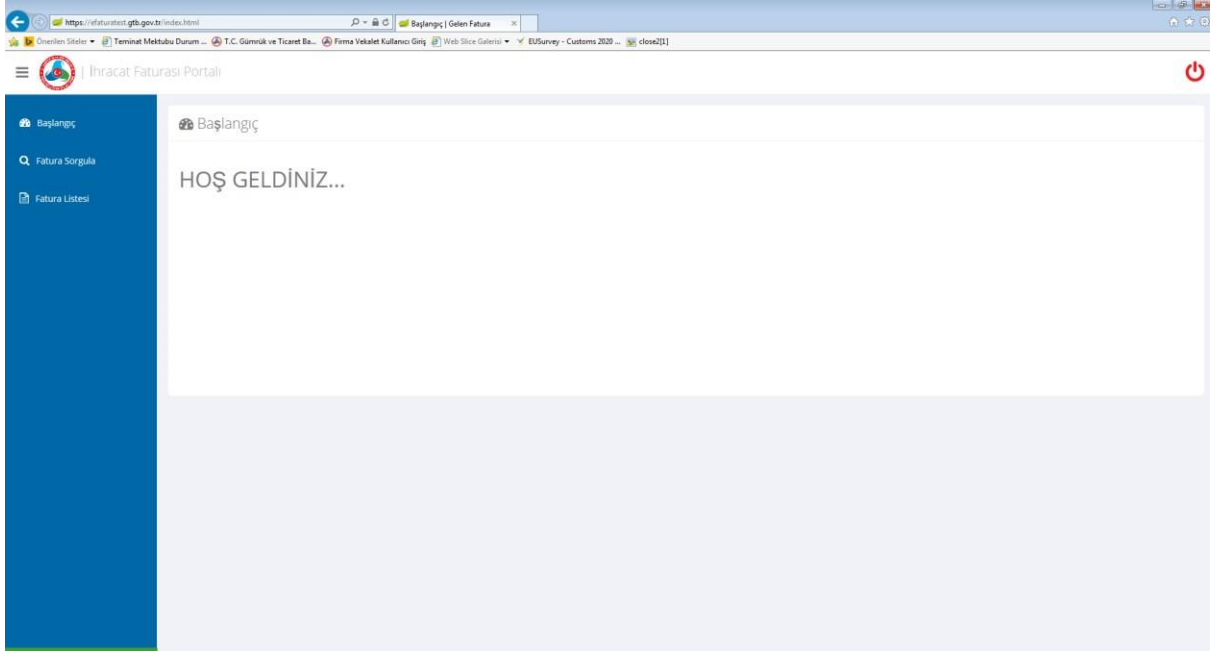
TEK PENCERE SİSTEMİ

E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu

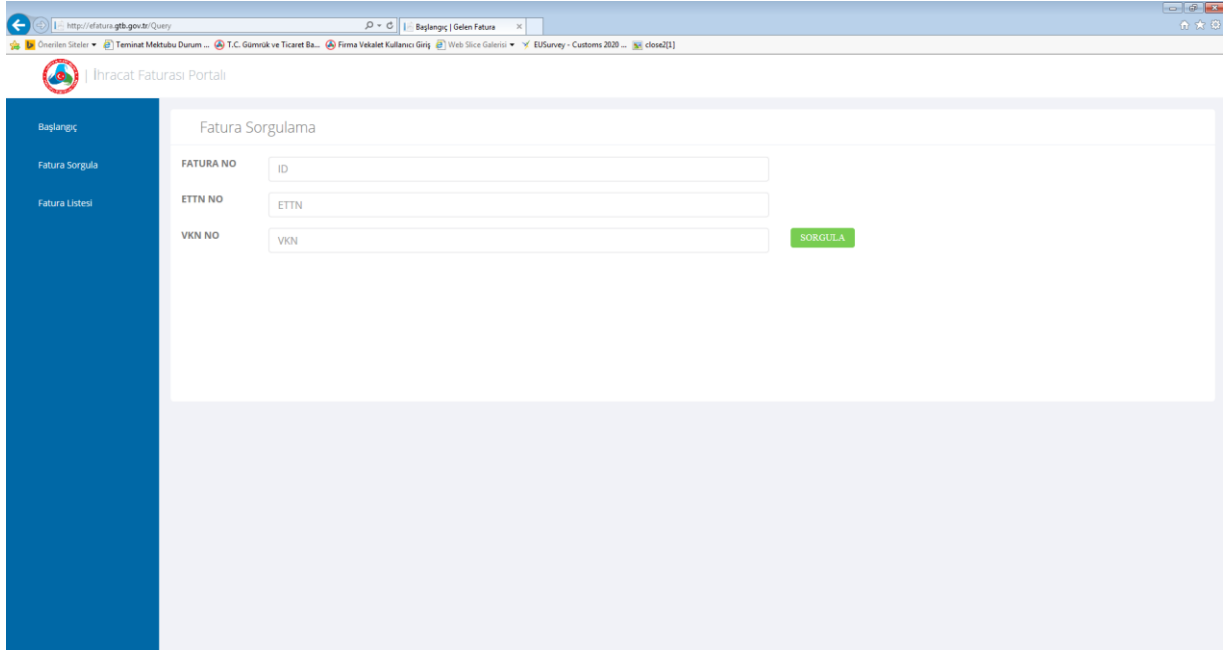
RİSK YÖNETİMİ VE KONTROL GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ

Versiyon 1.2





Sisteme giriş yapıldıktan sonra Sol üst köşede bulunan fatura sorgulama seçeneği ile Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan "ETTN No" ve "VKN No" ile Tek Pencere Sistemi üzerinde oluşturulan ve gümrük beyannamesinde kullanılacak olan 23 haneli belge numarası (ID) görüntülenebilecektir.



Bununla birlikte sol üst köşede bulunan “fatura listesi” ile yükümlünün oluşturmuş olduğu faturalar 23 haneli TPS belge Id leri (belge no) ile birlikte liste halinde görüntülenebilecektir.

E-fatura Portalında Bulunan Alanlar ve Açıklamaları

İşlemler; E-fatura ile ilgili iptal işlemi yapılabilmesini,

Fatura; E-faturanın mevcut durumunu,

Kabul/Red; E-faturanın gümrük beyannamesinde kullanım durumunu,

ETTN: Evrensel Tekil Tanımlama Numarasını

Belge No; Gümrük Beyannamesinde kullanılacak olan Tek Pencere Sistemi üzerinden üretilen 23 haneli belge numarasını,

Belge Tarihi; 23 haneli belge numarasının oluşturulma tarihini,

Gönderici VKN; Gönderici vergi kimlik numarasını,

Fatura No; Fatura Numarası,

Fatura Tarihi; Faturanın oluşturulma tarihini,

Alıcı Ünvanı; Alıcı ünvanını,

Gönderici Ünvanı; Gönderici ünvanını,

Durum Mesajı; Sistemlerimiz tarafından iletilen red yanıtının açıklamasının yer aldığı alanı ifade etmektedir.

E-Fatura işlemlerinde yer alan statülere ilişkin olarak ise;

Başarılı; E-faturanın başarılı bir şekilde sistemlerimize iletiildiği ve 23 haneli belge numarasının oluşturulduğu anlamına gelmektedir.

Beklemede; E-faturanın herhangi bir gümrük beyannamesine bağlanmadığı veya bağlansa bile gümrük beyannamesi işlemlerinin tamamlanmadığı anlamına gelmektedir. Gümrük beyannamesi işlemleri tamamlandığında otomatik olarak kabul bilgisi iletilecektir. Bununla birlikte gümrük beyanname işlemleri tamamlanmasına rağmen beklemede statüsündeki e-faturalar için “kabul yanıtı” yükümlü tarafından iletilebilir.

Hatalı; Sistemlerimize gönderilen e-faturanın şema/şematron kontrollerinden dolayı “red yanıtı” dönülmesi anlamına gelmekte olup, hata nedeni açıklaması ekranda görülebilmektedir.

E-Faturanın Gümrük Beyannamesinde Kullanılması

Bakanlığımız E-fatura Portalı’ndan görüntülenen 23 haneli belge ID, ilgili gümrük beyannamesinin 44 nolu hanesinde 0886 belge kodu ve 17243160110886000000888/1 belge id şeklinde kullanılır ve söz konusu e-fatura ile gümrük beyannamesi kalemi arasında sistemsel kontroller çalışır. Herhangi bir uyumsuzluk olması durumunda ise sistem kullanıcıya uyarı mesajları verecek olup, e-faturanın veya ilgili gümrük beyannamesi kaleminin bilgilerinin değiştirilmesi gerekebilecektir.

Gümrük beyannamesi kaleminde kullanılan e-fatura ile ilgili beyanname tescilinden sonra değişiklik gerektiği durumlarda ise, söz konusu e-faturanın; “beyanname düzeltme işlemi” yapılarak çıkarılması ardından Bakanlığımız e-fatura portalından iptal edilerek yeni bir e-fatura düzenlenmesi gerekmektedir. E-fatura iptal işlemi ekranda yer alan “İşlemler” sekmesinden yapılacaktır.

Not: E-Fatura Uygulamasında karşılaşılabilecek sorunlar için “E-Fatura Destek” mail adresine (efatura@gtb.gov.tr) bildirimde bulunulabilir.

İhracatta e-faturada navlun ve sigorta bedelinin olmaması halinde (FOB ve benzeri teslim şekillerinde), beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılmayacaktır.

Örneğin teslim şekli FOB ise, ihracat beyannamesinde 20 no.lu alan FOB seçilecek ve beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılmayacaktır. Bu durumda, e-fatura aşağıdaki örnekte olduğu gibi görünecektir:

Açıklama	Birim	Mkt Kap	Birim Fiyat	FOB Tutarı	Tutar	Brüt KG	Net KG	En/Der/Boy(cm)	Kap Tipi
Test Malzemesi 1 Test Malzemesi 1 Test Malzemesi 1 GTIP: 732111900011 Menşei:	Adet	1	400,00000 USD	400,00 USD	400,00 USD			//	
Toplam		1				9,570	8,695		

Ödeme Vadesi: 120 gün vadeli

YALNIZ DÖRTYÜZ AMERIKAN DOLARI
İşletme Merkezi: Ümraniye/İstanbul

GÖNDERİM ŞEKLİ: Denizyolu

TESLİM ŞEKLİ: FOB GEMLIK

Malzeme/Hizmet Toplam Tutarı			400,00 USD
Nakliye			0,00 USD
Sigorta			0,00 USD
Toplam			400,00 USD
KDV	% 0	400,00 USD	0,00 USD
Fatura Genel Tutarı			400,00 USD
Ödenecek Tutar			400,00 USD

Ancak, ihracatta e-faturada navlun veya sigorta bedelinin bulunması halinde (CIF ve benzeri teslim şekillerinde), beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedelinin yazılması gerekmektedir.

Örneğin, teslim şekli CIF ise, ihracat beyannamesinde 20 no.lu alan CIF seçilecek ve beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılacaktır.

Bu durumda, e-fatura aşağıdaki örneklerde olduğu gibi iki farklı şekilde düzenlenebilir:

Birincisi, e-faturadaki kalemlere navlun ve sigorta bedeli dahil edilmemiştir. Malzeme ve hizmet bedeli toplam tutarından sonra toplam navlun ve sigorta bedelleri e-faturaya yazılmıştır:

Açıklama	Birim	Mkt Kap	Birim Fiyat	FOB Tutarı	Tutar	Brüt KG	Net KG	En/Der/Boy(cm)	Kap Tipi
Test malzeme 1 Test malzeme 1 Test malzeme 1 GTIP: 851660800000 Menşei: Türkiye	Adet	20	370,40350 TL	7.408,07 TL	7.408,07 TL			//	Karton
PBP6C2B90 Test malzeme 1 Test malzeme 1 GTIP: 732111900011 Menşei:	Adet	20	261,48900 TL	5.229,78 TL	5.229,78 TL			//	Palet
PBP6C5B90 Test malzeme 1 Test malzeme 1 GTIP: 732111900011 Menşei:	Adet	80	269,63760 TL	21.571,01 TL	21.571,01 TL			//	Palet
Toplam		120				9.058,893	1.511,620		

Ödeme Vadesi: Sonraki ayın 25. günü
YALNIZ OTUZBEŞBİNSEKİZYÜZELLİÜÇ TÜRK LİRASI KIRK KURUŞ
İşletme Merkezi: Ümraniye/İstanbul
GÖNDERİM ŞEKLİ: Denizyolu
TESLİM ŞEKLİ: CIF

Malzeme/Hizmet Toplam Tutarı			34.208,86 TL
Nakliye			1.642,00 TL
Sigorta			2,54 TL
Toplam			35.853,40 TL
KDV	% 0	35.853,40 TL	0,00 TL
Fatura Genel Tutarı			35.853,40 TL
Ödenecek Tutar			35.853,40 TL

İkincisi, e-faturadaki kalemlere navlun ve sigorta bedeli dahil edilmiş olup, bu bedeller hem e-fatura kalemlerine hem de malzeme ve hizmet bedeli toplam tutarından sonra toplam navlun ve sigorta bedelleri olarak e-faturaya yazılmıştır:

Açıklama	Birim	Mkt Kap	Birim Fiyat	FOB Tutarı	Tutar	Brüt KG	Net KG	En/Der/Boy(cm)	Kap Tipi
Test malzeme 1 Test malzeme 1 Test malzeme 1 GTIP: 851660800000 Menşei: Türkiye	Adet	20	370,40350 TL	7.408,07 TL	7.764,20 TL			//	Karton
PBP6C2B90 Test malzeme 1 Test malzeme 1 GTIP: 732111900011 Menşei:	Adet	20	261,48900 TL	5.229,78 TL	5.481,20 TL			//	Palet
PBP6C5B90 Test malzeme 1 Test malzeme 1 GTIP: 732111900011 Menşei:	Adet	80	269,63760 TL	21.571,01 TL	22.608,00 TL			//	Palet
Toplam		120				9.058,893	1.511,620		

Ödeme Vadesi: Sonraki ayın 25. günü
YALNIZ OTUZBEŞBİNSEKİZYÜZELLİÜÇ TÜRK LİRASI KIRK KURUŞ
İşletme Merkezi: Ümraniye/İstanbul
GÖNDERİM ŞEKLİ: Denizyolu
TESLİM ŞEKLİ: CIF

Malzeme/Hizmet Toplam Tutarı			34.208,86 TL
Nakliye			1.642,00 TL
Sigorta			2,54 TL
Toplam			35.853,40 TL
KDV	% 0	35.853,40 TL	0,00 TL
Fatura Genel Tutarı			35.853,40 TL
Ödenecek Tutar			35.853,40 TL

Yukarıdaki her iki örnekte de, toplam navlun (nakliye) ve sigorta bedeli beyannamedeki 22 no.lu alana yazılacaktır.

Bununla birlikte, İhracat beyannamelerindeki kalem ekranına ise faturanın düzenlenme şekline göre kalem tutarı yazılmalıdır.