

Sirküler 2017/08

15 Haziran 2017

Konu: Mal İhracında E-Fatura Düzenleme Zorunluluğu 01 Temmuz 2017 Tarihinde Başlıyor

20 Haziran 2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 454 Sıra No.'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde; e-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesi kapsamındaki "mal ihracı" ve "yolcu beraberliği eşya ihracı" (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlara, bu faturaları 01 Ocak 2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Daha sonra 25 Aralık 2015 tarih ve 29573 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 461 Sıra No.'lu VUK Genel Tebliği ile yukarıda bahsedilen tarih 01 Ocak 2017 olarak değiştirilmiştir.

15 Aralık 2016 tarih ve 29919 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 475 Sıra No.'lu VUK Genel Tebliği ile yukarıda bahsedilen tarih 01 Temmuz 2017 olarak değiştirilmiştir. Buna göre E-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler, mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı kapsamında düzenledikleri faturaları 01 Temmuz 2017 tarihinden itibaren e-Fatura olarak düzenleyeceklerdir.

475 Sıra No.'lu tebliğin tam metni aşağıda sunulmuştur.

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 454)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 475)

MADDE 1 – 20/6/2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 454)'nin 3. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması başlıklı bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını 1/7/2017 tarihinden itibaren e-Fatura olarak düzenleyeceklerdir.

Bununla birlikte e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden mal ihracı ve yolcu beraberliği eşya ihracı kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, istemeleri halinde 1/1/2017 tarihinden itibaren söz konusu faturalarını e-Fatura olarak düzenlemeye başlayabilecekleri gibi 1/7/2017 tarihine kadar matbu (kağıt veya e-Arşiv) fatura da düzenleyebileceklerdir.

Söz konusu faturaların e-Fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri www.efatura.gov.tr adresinde yayınlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanmıştır."

MADDE 2 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Saygılarımızla,
ASM YMM Ltd. Şti.