

Sayı: 2017 –069

İstanbul, 2017

Konu: E-fatura kapsamındaki mükelleflerin, mal ihracında e-fatura düzenleme zorunluluğu 1 Temmuz 2017'den itibaren başlıyor.

Sayın; Mükellefimiz,

Özet:

Not: bu özet bölümü kurum yöneticileri için hazırlanmıştır.

E-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanların, bahsi geçen faturalarını 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenlemeleri gerekmektedir.

Hatırlanacağı üzere 20 Haziran 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 454 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile e-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlara, bahsi geçen faturaları 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Sonrasında, yukarıdaki 1 Ocak 2016 tarihi, 461 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile 1 Ocak 2017'ye, 475 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile de 1 Temmuz 2017 tarihine ertelenmiştir.

Buna göre e-fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanların, bahsi geçen faturalarını 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenlemeleri gerekmektedir.

Bununla birlikte kapsama giren mükellefler istemeleri halinde 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren söz konusu faturalarını e-fatura olarak düzenlemeye başlayabilecekleri gibi 1 Temmuz 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 yayımlanan ve 14 Haziran 2017 tarihinde güncellenen "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanmaktadır.

Saygılarımızla,

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz Baykara (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.