

e-FATURA UYGULAMASI GÜMRÜK İŞLEMLERİ KILAVUZU

Şubat 2018
ANKARA

Versiyon	Yayın Tarihi	Eklenen/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	03.11.2016	-	Kılavuzun ilk yayınlanma zamanı
1.1	23.11.2016	3.2.1 Fatura Formatı, 3.3.1 Uygulama Yanıtı Formatı, 4.2.1 Fatura formatı, 5 Ekler	IHRACAT ve YOLCUBERABER FATURA formatları istisna fatura tipine göre yeniden düzenlendi. IHRACAT fatura ve uygulama yanıtlarına ihracat işleminde kullanılacak alanlar eklendi.
1.2	26.12.2016	3.2.1 Fatura Formatı, 3.3.1 Uygulama Yanıtı Formatı	Alanlarda düzenleme yapılmıştır.
1.3	28.03.2017	4.2.1 Fatura Formatı	IdentityDocumentReference/IssueDate Elemanının sabit değeri değiştirildi.
1.4	04.05.2017	4.1.1 FATURA DÜZENLEYEN	Fatura Düzenleyen (mağaza) ile aracı kurumlar arasında iptal/iade edilen ürünler bakımından çevrimiçi ve gerçek zamanlı bağlantı bulunmasına ilişkin paragraf güncellendi.
1.5	14.06.2017	4.1.1 FATURA DÜZENLEYEN	Fatura düzenleyen (mağaza), "iptal/iade edilen ürünlere ilişkin" faturaların yetki verilmiş aracı kurumlar tarafından iadesinin yapılmasını engellemek ve haksız yere KDV iadesi yapılmasının önüne geçilmesini sağlamak bakımından, aracı kuruma bildirmesine ilişkin paragraf güncellendi.
1.6	05.07.2017	3.1.1 FATURA DÜZENLEYEN	GİB veya GTB sistemlerinde bir sorun yaşandığında ihracat işlemlerinin aksamaması için e-faturaların kağıt çıktılarına istinaden gümrük çıkış işlemleri tesis edilmesi konusunda paragraf eklenmiştir.
1.7	12.10.2017	4.1.1 FATURA DÜZENLEYEN	Fatura düzenleyen(mağaza), "Satış iptal / İade" edilen ürünlere ilişkin faturaların, GTB sistemlerinde onaylanmasının ve gerek aracı kurumlar gerekse vergi idaresi tarafından haksız yere KDV iadesinin yapılmasının önüne geçilmesi bakımından "Satış İptali / İade" durumunu Başkanlık sistemleri üzerinden GTB' ye bildirmek zorunda olup, ayrıca isterse aracı kuruma da bildirebileceği konusunda yer verilen ilgili kısım güncellendi.
1.8	09.02.2018	4.2.3 SATIŞ İPTAL/İADE FORMATI	"Satış İptali / İade" nin istendiğinde e-fatura web servisi üzerinden gönderim standardı eklendi.

İÇİNDEKİLER

1-	TANIMLAR VE KISALTMALAR	4
2-	GİRİŞ.....	6
3-	İHRACAT FATURASI.....	6
3.1-	İHRACAT FATURASININ İŞ AKIŞI VE ROLLER.....	6
3.1.1-	FATURA DÜZENLEYEN.....	7
3.1.2-	GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI.....	8
3.1.3-	MERKEZ	9
3.1.4-	ALICI KURUM	10
3.2-	FATURA VE UYGULAMA YANITI FORMATI	10
3.2.1-	FATURA FORMATI	10
3.2.2-	UYGULAMA YANITI FORMATI	13
3.3-	SENARYOLAR.....	13
3.4-	ZARF YAPISI	16
4-	YOLCU BERABER EŞYA FATURASI	17
4.1-	YOLCU BERABER EŞYA FATURASININ İŞ AKIŞI VE ROLLER	17
4.1.1-	FATURA DÜZENLEYEN.....	18
4.1.2-	GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI.....	20
4.1.3-	MERKEZ	20
4.1.4-	YETKİLİ ARACI KURUM.....	21
4.1.5-	TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYEN YOLCU	22
4.2-	FATURA VE UYGULAMA YANITI FORMATI	22
4.2.1-	FATURA FORMATI	22
4.2.2-	UYGULAMA YANITI FORMATI	24
4.2.3-	SATIŞ İPTAL/İADE FORMATI	26
4.3-	ZARF YAPISI	29
5-	EKLER.....	30

1- TANIMLAR VE KISALTMALAR

BAŞKANLIK	:	T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı
e-Fatura	:	Elektronik Fatura
ETTN	:	Evrensel Tekil Tanımlama Numarası
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 yorumlanacağını 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 belirtimlerinin birlikte çalışabilmesini sağlayan endüstri konsorsiyumu
WS-I Basic Profile	:	SOAP, WSDL, UDDI gibi temel web servis belirtimlerinin 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 Özelleştirmesi
Uygulama	:	Elektronik Fatura Uygulaması

2- GİRİŞ

Bu kılavuz, Elektronik Fatura Uygulamasında yolcu beraberli eşya ihracı ve mal ihracı faturalarını e-fatura sistemine entegre edecek ve uygulamaya ilişkin yazılım geliştireceklerin teknik konularda ihtiyaç duyabilecekleri bilgileri vermek amacıyla hazırlanmıştır.

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

3- İHRACAT FATURASI

İhracat faturalarının e-fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu sadece Gümrük Beyannamesi ekinde yer alan mal ihracı faturaları için geçerlidir. Diğer belgelerin (Serbest Bölge İşlem Formu, transit ticaret formu vb.) ekinde yer alan ihracat faturaları e-fatura kapsamında değildir.

Bu kapsamda düzenlenecek faturalarda 2.2.1 de belirtildiği gibi profil tipi İHRACAT, fatura tipi İSTISNA seçilecek, gümrük beyannamesine konu olmayan diğer durumlarda ise profil tipi TEMELFATURA/TICARIFATURA, fatura tipi İSTISNA seçilip ilgili istisna kodu ile fatura düzenlenecektir.

3.1- İHRACAT FATURASININ İŞ AKIŞI 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 faturalarında alıcı bilgilerine ilaveten Gümrük ve Ticaret Bakanlığının bilgilerine de yer vereceklerdir,
- 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.

3.1.1- 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 ve manuel olarak ihracat ve yolcu beraberli eşya faturasına ilk etapta destek veremeyeceğinden (Portal yönteminde yükleme modülü ile İhracat ve yolcu beraberli eşya ihracında e-Fatura düzenlenmesine bir engel bulunmamaktadır) kullanımı tavsiye edilmemektedir. Bu nedenle e-fatura mükelleflerinden ihracat yapan ve GİB portal uygulamasından yararlanan mükelleflerin; karşılaşılabileceği özellikli durumlar ve sorunlara hızlı bir şekilde aksiyon alınmasını sağlamak bakımından ivedilikle alternatif yöntemleri değerlendirmesi önerilmektedir.

İhracat faturasını düzenleyen; standarda uygun olarak oluşturulan elektronik faturayı düzenleyen, uygulamaya özel entegratör, entegrasyon veya GİB Portalı yolu ile dahil olmuş gerçek ya da 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.
- GİB veya GTB sistemlerinde bir sorun yaşandığında (1210 ya da 1220 kodu alındığında) ihracat işlemlerinin aksamaması için e-faturaların kağıt çıktılarına istinaden gümrük çıkış işlemleri tesis edilebilir. Bunun için söz konusu e-fatura kağıt çıktısının bir örneği alınıp, ihracatta e-fatura uygulaması öncesinde kullanılan matbu (kağıt/e-arşiv) faturada yapıldığı gibi belge üzerine ihracatçı tarafından kaşe ve imza tatbik edilerek ve GÇB'ye "0100" belge kodu ile eklenerek ihracat işlemlerine devam edilebilir. Sistemde yaşanan aksaklık giderildikten sonra GTB tarafından gerekli sistem yanıtı dönülecek olup, söz konusu e-Faturanın GTB portalı üzerinden manuel olarak kapatılması gerekecektir. Manuel kapatma işlemi ile ilgili olarak gerekli altyapı hazırlandığında ayrıca duyurulacaktır.

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 TİCARET BAKANLIĞI

Kendisine gelen ihracat faturalarını gümrük beyannamesi ekinde alan kurumdur.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı:

- İhracat faturasını;
 - Elektronik ortamda sistemine alır,
 - Alınan fatura için, 23 haneli bir referans numarası üretir.
 - 23 haneli referans numarasını Gümrük ve Ticaret Bakanlığı portalı aracılığıyla ihracat faturasını düzenleyen yükümlüye bildirir.

- Bildirilen 23 haneli referans numarası ile belge tarihi gümrük beyannamesinin 44 no'lu kutusunda “Belge Referans No” ve “Belge Tarihi” alanlarında yükümlü tarafından beyan edilir.
- Gümrük beyannamesinin tescilinden önce / sonra faturada değişiklik yapılması gerektiğinde, 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.

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 tasarımı 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,
 - Veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir,
 - Sistem yanıtı oluşturur ve ilgili adrese iletir.

- Kendisine gelen sistem yanıtını;
 - Alır,
 - Veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir.

Merkez, uygulama ile ilgili her adımda loglama yapar.

3.1.4- ALICI KURUM

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

3.2- FATURA VE UYGULAMA YANITI FORMATI

3.2.1- FATURA FORMATI

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

Fatura bilgilerinde ProfileID: IHRACAT, InvoiceTypeCode:ISTISNA girilmelidir.

AccountingCustomer Party	Alıcı/İnceleyen Gümrük
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine 1460415308 vergi kimlik numarası yazılacaktır. PartyName/Name: GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI yazılacaktır. Postal Adres: Gümrük ve Ticaret Bakanlığı iletişim adresi PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir.
Örnek	<pre> <cac:AccountingCustomerParty> <cac:Party> <cbc:WebsiteURI/> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1460415308</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>Gümrük ve Ticaret Bakanlığı</cbc:Name> </cac:PartyName> </cac:Party> </cac:AccountingCustomerParty> </pre>

	<pre> <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> <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		PartyIdentification/ID: schemeID niteliği PARTYTYPE yazılarak değeri EXPORT yapılacaktır. Zorunludur. Postal Adres: Alıcının adres bilgileri Party/PartyName/Name: Mali satın alan kurumun ünvanı Party/Person: Mali satın alan kişi bilgileri (Alıcı gerçek kişi ise) Party/PartyLegalEntity/RegistrationName: Mali satın alan kurumun ilgili ülkedeki resmi ünvanı Zorunludur. Party/PartyLegalEntity/CompanyID: Mali satın alan kurumun ilgili ülkedeki vergi kayıt kodu
Örnek		<pre> <cac:BuyerCustomerParty> <cac:Party> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="PARTYTYPE">EXPORT</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>Farthing Purchasing Consortium</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName/> <cbc:CityName>Bridgtow</cbc:CityName> <cbc:Country> <cbc:Name>Great Britain</cbc:Name> </cbc:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyLegalEntity> <cbc:RegistrationName>Farthing Purchasing Consortium</cbc:RegistrationName> <cbc:CompanyID>175 269 2355</cbc:CompanyID> </cac:PartyLegalEntity> </cac:Party> </cac:BuyerCustomerParty> </pre>

TaxTotal		Toplam Vergi
Diyagram		
Kardinalite		Zorunlu (1)
Açıklama		Bu elemana faturada yer alan vergi ve diğer yasal yükümlülükler ile ilgili bilgiler yazılacaktır.
Kullanım		TaxAmount: 0 değeri yazılacaktır. TaxSubtotal/TaxableAmount: Verginin üzerinden hesaplandığı tutar (matrah) bilgisi girilecektir.

	TaxSubtotal/TaxAmount: 0 değeri yazılacaktır. TaxSubtotal/Percent: 0 değeri yazılacaktır. TaxSubtotal/TaxCategory/TaxExemptionReasonCode:301 değeri yazılacaktır. TaxSubtotal/TaxCategory/TaxExemptionReason: 11/1-a Mal ihracatı yazılacaktır. TaxSubtotal/TaxCategory/TaxScheme/Name: KDV yazılacaktır. TaxSubtotal/TaxCategory/TaxScheme/TaxTypeCode: 0015 yazılacaktır.
Örnek	<pre> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">0</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="TRY">1000</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">0</cbc:TaxAmount> <cbc:CalculationSequenceNumeric>1</cbc:CalculationSequenceNumeric> <cbc:Percent>0</cbc:Percent> <cac:TaxCategory> <cbc:TaxExemptionReasonCode>301</cbc:TaxExemptionReasonCode> <cbc:TaxExemptionReason>11/1-a Mal ihracatı</cbc:TaxExemptionReason> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>KDV</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>0015</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> </pre>

InvoiceLine	Mal Bilgileri
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda ihracatı gerçekleşecek olan mal bilgilerinin detayı yer alacaktır.
Kullanım	Price/PriceAmount: Eşyanın birim fiyatı. LineExtensionAmount: Satış Bedeli(Birim*Fiyat=toplam olarak). Delivery/DeliveryTerms/ID: Teslim şartı. schemeID özelliği "INCOTERMS" olarak yazılmalıdır. InvoicedQuantity: Eşya miktarı. Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/ActualPackage/PackagingTypeCode: Eşyanın bulunduğu kabın cinsi/nevi. Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/ActualPackage/ID: Eşyanın bulunduğu kabın numarası. Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit/ActualPackage/Quantity: Eşyanın bulunduğu kabın adedi. Delivery/DeliveryAddress: Eşyanın Teslim ve Bedelinin Ödeme Yeri. Delivery/Shipment/ShipmentStage/TransportModeCode: Eşyanın gönderilme şekli. Delivery/Shipment/GoodsiItem/RequiredCustomsID: GTİP No.
Örnek	<pre> <cac:InvoiceLine> <cbc:ID>1</cbc:ID> <cbc:Note>Package Brand: ADDR</cbc:Note> <cbc:InvoicedQuantity unitCode="TNE">1</cbc:InvoicedQuantity> <cbc:LineExtensionAmount currencyID="TRY">1000</cbc:LineExtensionAmount> <cac:Delivery> <cac:DeliveryAddress> <cbc:StreetName>Avon Way</cbc:StreetName> <cbc:BuildingName>Thereabouts</cbc:BuildingName> <cbc:BuildingNumber>56A</cbc:BuildingNumber> <cbc:CitySubdivisionName>/> <cbc:CityName>Bridgtow</cbc:CityName> <cbc:PostalZone>ZZ99 1ZZ</cbc:PostalZone> <cbc:Country> <cbc:Name>Great Britain</cbc:Name> </cbc:Country> </cac:DeliveryAddress> <cac:DeliveryTerms> <cbc:ID schemeID="INCOTERMS">CIF</cbc:ID> </cac:DeliveryTerms> <cac:Shipment> <cbc:ID>/> <cac:GoodsiItem> <cbc:RequiredCustomsID>0206.22.00.00</cbc:RequiredCustomsID> </cac:GoodsiItem> <cac:ShipmentStage> <cbc:TransportModeCode>1</cbc:TransportModeCode> </cac:ShipmentStage> <cac:TransportHandlingUnit> <cac:ActualPackage> <cbc:ID>UACU2451999</cbc:ID> <cbc:Quantity>1</cbc:Quantity> <cbc:PackagingTypeCode>CN</cbc:PackagingTypeCode> </cac:ActualPackage> </cac:TransportHandlingUnit> </cac:Shipment> </cac:Delivery> </cac:InvoiceLine> </pre>

	<pre> </cac:TransportHandlingUnit> </cac:Shipment> </cac:Delivery> <cac:AllowanceCharge> <cbc:ChargeIndicator>false</cbc:ChargeIndicator> <cbc:MultiplierFactorNumeric>0</cbc:MultiplierFactorNumeric> <cbc:Amount currencyID="TRY">0</cbc:Amount> <cbc:BaseAmount currencyID="TRY">100</cbc:BaseAmount> </cac:AllowanceCharge> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">0</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="TRY">1000</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">0</cbc:TaxAmount> <cbc:CalculationSequenceNumeric>1</cbc:CalculationSequenceNumeric> <cbc:Percent>0</cbc:Percent> <cac:TaxCategory> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>KDV</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>0015</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> <cac:Item> <cbc:Name>Dana Karaciğeri</cbc:Name> </cac:Item> <cac:Price> <cbc:PriceAmount currencyID="TRY">1000</cbc:PriceAmount> </cac:Price> </cac:InvoiceLine> </pre>
--	---

3.2.2- UYGULAMA YANITI FORMATI

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

Uygulama yanıtı bilgilerinde ProfileID: IHRACAT girilmelidir.

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

3.3- SENARYOLAR

Senaryo 1)

E-fatura GTB sistemine düştükten ve faturadaki kalemlerin GTB tarafından kontrolü gerçekleştirildikten sonra uygun görülürse Gümrük Çıkış Beyannamesine konu edilip malların yurt dışı çıkışının gerçekleşmesi ve Gümrük Çıkış Beyannamesinin kapatılması durumunda;

Eylem: GTB tarafından **Kabul Uygulama Yanıtı** dönülecektir.

Senaryo 2)

Bir faturada mal kalemlerinden, bir kısmının yurt dışına çıkış işlemlerine başlanması ama bir kısmının henüz çıkış tarihinin belli olmaması durumunda;
(Örneğin: Bir faturada yer alan 100 kalem maldan 70 kaleminin yurt dışına çıkacağı bilinmesi ancak 30 kaleminin ise ileriki bir tarihte çıkacağının planlanması halinde);

Eylem: GTB tarafından söz konusu faturaya Red Uygulama Yanıtı dönülecek olup, çıkış işlemleri gerçekleştirilecek 70 birim mal için yeni bir e-Fatura düzenlenecek ve bu faturaya istinaden gümrük çıkış işlemleri tamamlanacaktır. Yeni düzenlenen 70 birimlik malı ihtiva eden e-Fatura için GTB kabul uygulama yanıtı dönecektir. Daha sonra gümrük çıkış işlemine konu edilecek 30 birimlik mal ihracı için yeni bir e-Fatura düzenlenerek gümrük işlemleri tamamlanacaktır. Bu fatura için de GTB Kabul Uygulama Yanıtı ihracatın gerçekleşmesi ile birlikte dönecektir.

NOT: İhracat işlemlerinde e-Fatura uygulaması kapsamında bir fatura sadece bir GÇB'ne konu edilecektir.

Senaryo 3)

E-fatura GTB sistemine düştükten sonra faturada yer alan kalemlerden hiçbirinin Gümrük Çıkış Beyannamesine konu edilmeden GTB tarafından kabul görmemesi durumunda;

Eylem: GTB tarafından **Red Uygulama Yanıtı** dönülecek, bu yanıt üzerine mükellef yeni bir fatura düzenleyerek tekrar gönderecektir.

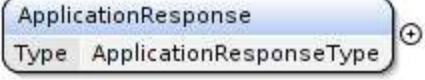
Senaryo 4)

Bir faturada n kalem mal gösterildiği halde GÇB'de daha fazla kalem mal çıkartılmak isteniyorsa

(Örneğin: 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 gösterilecektir.

Ek olarak çıkartılmak istenen 30 kalem için ise ihracatçı tarafından ayrı bir e-Fatura düzenlenip bu fatura için alınan belge numarası aynı GÇB'ye eklenecektir. Her fatura için kabul uygulama yanıtı dönülecektir.

ApplicationResponse		Ihracat Uygulama Yanıtı
Diyagram	 <pre> classDiagram class ApplicationResponse class ApplicationResponseType ApplicationResponse -- > ApplicationResponseType </pre>	
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	GTB tarafından ihracat yapan firmaya gidecek uygulama yanıtı bilgilerini içerir.	
Kullanım	ProfileID: IHRACAT girilmelidir. Note: Onaylanan fatura bilgileri notu. Kabul yanıtında "Belge GTB tarafından onaylanmıştır", Red yanıtında reddin nedeni yazılmalıdır. SenderParty: GTB bilgileri SenderParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine 1460415308 vergi kimlik numarası yazılacaktır. Zorunlu SenderParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği GTB_REFNO yazılarak değerine 23 haneli referans numarası yazılacaktır. SenderParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği GTB_GCB_TESCILNO yazılarak değerine ilgili gümrük çıkış beyannamesi tescil numarası yazılacaktır. Kabul tipi uygulama yanıtlarında zorunludur. SenderParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği GTB_FIILI_IHRACAT_TARIHI yazılarak değerine İhraç mallarının gümrük çıkış kapısından çıktığı tarih yazılacaktır. Kabul tipi uygulama yanıtlarında zorunludur. PartyName/Name: GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI yazılacaktır. PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir. Postal Adres: Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı adres bilgileri ReceiverParty: İhracat yapan kurum bilgileri DocumentResponse/Response/ResponseCode: KABUL/RED değeri olacaktır. Zorunlu. DocumentResponse/DocumentReference/DocumentTypeCode: INVOICE değeri olacaktır.	
Örnek	<pre> <ApplicationResponse xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ApplicationResponse-2" 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#" 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" xsi:schemaLocation="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ApplicationResponse-2 ../xsdrt/maindoc/UBL- ApplicationResponse-2.1.xsd"> <cbc:UBLVersionID>2.1</cbc:UBLVersionID> <cbc:CustomizationID>TR1.2</cbc:CustomizationID> <cbc:ProfileID>IHRACAT</cbc:ProfileID> <cbc:ID>GTB2016000000002</cbc:ID> <cbc:UUID>5C2365EA-077B-4835-B19F-4B9CAF1256A2</cbc:UUID> <cbc:IssueDate>2015-08-03</cbc:IssueDate> <cbc:IssueTime>15:44:22</cbc:IssueTime> <cbc:Note>Belge GTB tarafından onaylanmıştır.</cbc:Note> <cac:SenderParty> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1460415308</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="GTB_REFNO">16545419880849000000392</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="GTB_GCB_TESCILNO">00060200EX000293</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="GTB_FIILI_IHRACAT_TARIHI">2015-08-03</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> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>Ulus</cbc:Name> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> </cac:SenderParty> </pre>	

	<pre> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> </cac:SenderParty> <cac:ReceiverParty> <cbc:WebsiteURI>http://www.aaa.com.tr/</cbc:WebsiteURI> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1111111111</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <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> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>Büyük Mükellefler</cbc:Name> </cac: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>KABUL</cbc:ResponseCode> <cbc:Description>Kabul</cbc:Description> </cac:Response> <cac:DocumentReference> <cbc:ID>Yanıtı konu olan Fatura UUID(ETTN) yazılacaktır</cbc:ID> <cbc:IssueDate>2015-07-26</cbc:IssueDate> <cbc:DocumentTypeCode>INVOICE</cbc:DocumentTypeCode> <cbc:DocumentType>INVOICE</cbc:DocumentType> </cac:DocumentReference> <cac:LineResponse> <cac:LineReference> <cbc:LineID/> </cac:LineReference> <cac:Response> <cbc:ReferenceID>12345678911</cbc:ReferenceID> <cbc:ResponseCode>KABUL</cbc:ResponseCode> <cbc:Description>Kabul</cbc:Description> </cac:Response> </cac:LineResponse> </cac:DocumentResponse> </ApplicationResponse> </pre>
--	--

3.4- ZARF YAPISI

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>1460415308</sh:Contact>

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

</sh:ContactInformation>

```

</sh:Receiver>

SATICILARA 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>1460415308</sh:Contact>

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

</sh:ContactInformation>

</sh:Sender>

4- YOLCU BERABER EŞYA FATURASI

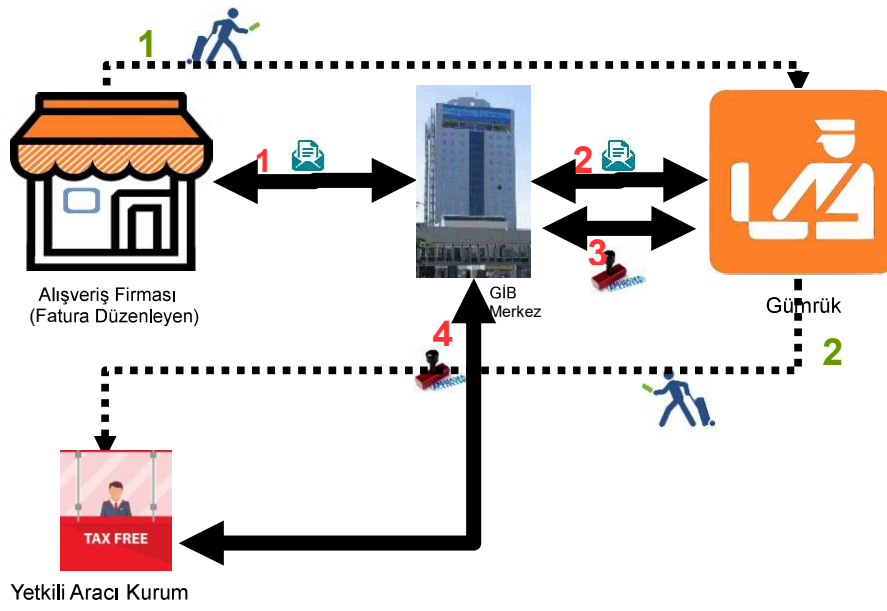
Katma Değer Vergisi Uygulaması Genel Tebliğinde yer alan yolcu beraber eşya istisnasından faydalanmak için verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden yalnızca yetki belgesine sahip aracı kurumlar tarafından iade yöntemini seçen mükellefler için uygulanacaktır.

4.1- YOLCU BERABER EŞYA FATURASININ İŞ AKIŞI VE ROLLER

- Yolcu beraber eşya ihracının elektronik gerçekleştirimi, kullanılan e-fatura formatının ek bilgilerle desteklenmiş ve özelleşmiş halinin aşağıda tariflenen iş akışı ile yapılmasıdır. Şekil-1'de işlemin iş akışı tariflenmiş olup, uygulamayı kullanarak fatura düzenlemek isteyen mükellefler; e-fatura sistemine kayıtlı olmalıdır,
- Düzenleyecekleri yolcu beraber eşya ihracı faturalarının alıcı bilgilerine ilaveten Gümrük ve Ticaret Bakanlığının bilgilerine de yer vereceklerdir.
- Düzenlenen faturalar onay için Gümrük çıkış memurunun ekranına düşecektir,
- 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

4.1.1- FATURA DÜZENLEYEN

Yolcu beraberi eşya ihracı faturasının elektronik olarak gönderimi kapsamında fatura düzenleyen; standarda uygun olarak oluşturulan elektronik faturayı düzenleyen, uygulamaya özel entegratör, entegrasyon veya GIB portal yöntemi ile dahil olmuş gerçek ya da 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 beraberi 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), “**Satış iptal / İade**” edilen ürünlere ilişkin faturaların, GTB sistemlerinde onaylanmasının ve gerek aracı kurumlar gerekse vergi idaresi tarafından haksız yere KDV iadesinin yapılmasının önüne geçilmesi bakımından “**Satış İptali / İade**” durumunu Başkanlık sistemleri üzerinden GTB’ye bildirmek zorundadır. GTB’ye yapılacak bu bildirim, Başkanlık tarafından mükelleflerin erişimine sunulan <https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru/wsctgirisSSL.jsp> adresinde yer alan “**Yolcu Beraberi Eşya (Tax-Free) Faturası Satış İptal/İade Bildirim Portalı**”ndan yapılacak olup, ayrıca Başkanlık tarafından gerekli kurulan bir web servis aracılığıyla da yapılabilecektir.

Yukarıda bahsi geçen **portal** ve **web servis uygulamaları** yalnızca satış işleminin iptal / ürünlerin iade edilmiş olduğu durumunu bildirmek için kurulmuş olup, düzenlenen e-Faturanın iptali veya iadesi anlamına gelmemektedir. Bu açıdan satıcının bu işlemler için Vergi Usul Kanununda bahsi geçen diğer tevsik edici belgeleri (iade faturası veya gider pusulası) kullanma ve bu belgeler ile tevsik etme yükümlülüğü devam etmektedir.

Düzenlenen e-Faturalar, yolcunun yurtdışına çıkışı ve faturanın gümrük sistemlerince çıkış onayından sonra aracı kurum sistemlerine e-Fatura sistemi yoluyla otomatik olarak iletilmesi sağlanacaktır. Fatura düzenleyenin, yolcunun yurtdışına çıkışı ve faturanın gümrük sistemlerince çıkış onayı gerçekleşmeden önce düzenlediği faturaları, aracı kuruma bildirme zorunluluğu ve gereği bulunmamaktadır.

- Faturaların gerçek zamanlı olarak GİB merkeze iletiminden sorumludur. Böylece alış veriş ve yurt dışı çıkışları aynı gün olan yolcuların sorun yaşamaları engellenmiş olacaktır.
- Sistemlerinde bir sorun olması durumunda kullanılmak üzere yeterli miktarda kağıt fatura bulundurulur. Sorun ortaya çıktığında kağıt ortamında fatura keser. Kağıt ortamında kestiği faturalar için daha sonra e-fatura üzerinden fatura **kesmemelidir.**
- GİB veya GTB sistemlerinde bir sorun yaşandığında e-faturaların kağıt çıktıklarına istinaden gümrük çıkış işlemlerinin tesis edilebilmesi için; iki (2)

örnek, e-fatura kağıt çıktısını veya e-fatura muhteviyatını içeren bir belgeyi müşteriye verecektir. Müşteriye verilen e-fatura kağıt çıktılarına veya e-fatura muhteviyatını ihtiva eden belge üzerine satıcı tarafından kaşe ve imza tatbik edilmesi gerekmemektedir.

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.

4.1.2- GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI

Kendisine onay için gelen yolcu beraberli eşya ihracı faturalarını ve satın alınan malı, gümrük memurları aracılığıyla kontrol eden ve onaylayan kurumdur.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı:

- Gelen yolcu beraberli eşya ihracı faturasını;
 - Sorgular,
 - Fatura bilgilerini ve alınan malı kontrol eder,
 - Faturayı onaylar
- GTB Sisteminde bir sorun yaşandığında e-faturaların kağıt çıktılarına kaşe ile onaylayıp sistem tekrar çalışır olduğunda sistem üzerinden onayını yapar.

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

4.1.3- 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 tasarımı 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,
 - Veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir,
 - Sistem yanıtı oluşturur ve ilgili adrese iletir.
- Kendisine gelen sistem yanıtını;
 - Alır,
 - Veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir.

Merkez, uygulama ile ilgili her adımda loglama yapar.

4.1.4- YETKİLİ ARACI 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 yolcuya KDV iadesi ödemesi yapar.

4.1.5- TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYEN YOLCU

Aldığı malların KDV iadesini alabilmesi için fatura düzenleme ve pasaport ile isim bilgilerini fatura düzenleyene verme zorunluluğu vardır. GTB onayından sonra yetkili aracı kurumdan iadesini alabilir.

4.2- FATURA VE UYGULAMA YANITI FORMATI

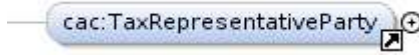
4.2.1- FATURA FORMATI

E-Fatura UBL TR 1.2.1 temel standardından farklı olarak yolcu beraberli eşya faturasında bulunması gereken bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

Fatura bilgilerinde **ProfileID: YOLCUBERABERFATURA**, **InvoiceTypeCode:ISTISNA** girilmelidir.

AccountingCustomer Party	Alıcı
Diagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine 1460415308 vergi kimlik numarası yazılacaktır. PartyName/Name: GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI yazılacaktır. Postal Adres: Gümrük ve Ticaret Bakanlığı iletişim adresi PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir.
Örnek	<pre><cac:AccountingCustomerParty> <cac:Party> <cbc:WebsiteURI/> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1460415308</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:Name>Ulus</cbc:Name> </cac:PartyTaxScheme> </cac:Party> </cac:AccountingCustomerParty></pre>

BuyerCustomerParty	Turist Bilgileri
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda alışverişi yapan turistin bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	PartyIdentification/ID: schemeID niteliği PARTYTYPE yazılarak değeri TAXFREE yapılacaktır. Postal Adres: Turist'in adres bilgileri Person: Turistin kimlik bilgileri Person/FirstName: Turistin adı zorunludur. Person/FamilyName: Turistin soyadı zorunludur. Person/NationalityID: Turistin uyruğu (Pasaportunda belirtilen ülke) zorunludur. ISO 3166 – 1-alpha- 2 Ülke Kodları Listesinden Değer Girilmelidir. Person/FinancialAccount: Turist banka hesap bilgileri. Seçimlidir. IdentityDocumentReference: Pasaport bilgileri IdentityDocumentReference/ID: Pasaport numarası zorunludur. IdentityDocumentReference/IssueDate: Pasaportun verildiği tarih zorunludur. Tarih yazılmıyorsa 2005-01-01 sabit değeri yazılabilir.
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> <cac:Country> <cbc:Name>Turist ikametgah ülkesi</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:Person> <cbc:FirstName>Turist Ad</cbc:FirstName> <cbc:FamilyName>Turist Soyad</cbc:FamilyName> <cbc:NationalityID>ZW</cbc:NationalityID> <cac:FinancialAccount> <cbc:ID>Turist banka hesap no</cbc:ID> <cbc:CurrencyCode></cbc:CurrencyCode> <cbc:PaymentNote>Açıklama</cbc:PaymentNote> <cac:FinancialInstitutionBranch> <cbc:Name>Şube adı</cbc:Name> <cac:FinancialInstitution> <cbc:Name>Banka adı</cbc:Name> </cac:FinancialInstitution> </cac:FinancialInstitutionBranch> </cac:FinancialAccount> <cac:IdentityDocumentReference> <cbc:ID>Pasaport No</cbc:ID> <cbc:IssueDate>2014-01-14</cbc:IssueDate> </cac:IdentityDocumentReference> </cac:Person> </cac:Party> </cac:BuyerCustomerParty> </pre>

TaxRepresentativeParty	Aracı Kurum Bilgileri
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda alışverişi yapan turistin bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	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:yolcuberaberpak@sirketkisaad.com.tr olarak tanımlanması uygun olacaktır. Bu şekilde tanım yapıldığında bu etikete yanlılıkla gönderilen fatura zarfları otomatik reddedilebilir.

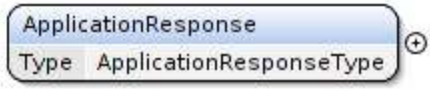
	PartyName/Name: Aracı kurumun unvanı. Postal Adres: Aracı kurumun adres bilgileri
Örnek	<pre> <cac:TaxRepresentativeParty> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="ARACIKURUMVKN">1231231231</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="ARACIKURUMETIKET">urn:mail:yolcuberaberpka.com.tr</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>

TaxTotal	Toplam Vergi
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemana faturada yer alan vergi ve diğer yasal yükümlülükler ile ilgili bilgiler yazılacaktır.
Kullanım	TaxAmount: Hesaplanan toplam vergi tutarıdır. TaxSubtotal/TaxableAmount: Verginin üzerinden hesaplandığı tutar (matrah) bilgisi girilecektir. TaxSubtotal/TaxAmount: Hesaplanan vergi tutarıdır. TaxSubtotal/Percent: Vergi oranı girilebilecektir. TaxSubtotal/TaxCategory/TaxExemptionReasonCode: 501 değeri yazılacaktır. TaxSubtotal/TaxCategory/TaxExemptionReason: Türkiye'de ikamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar(Yolcu Beraberi Eşya) yazılacaktır. TaxSubtotal/TaxCategory/TaxScheme/Name: KDV yazılacaktır. TaxSubtotal/TaxCategory/TaxScheme/TaxTypeCode: 0015 yazılacaktır.
Örnek	<pre> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">18</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="TRY">100</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">18</cbc:TaxAmount> <cbc:CalculationSequenceNumeric>1</cbc:CalculationSequenceNumeric> <cbc:Percent>18</cbc:Percent> <cac:TaxCategory> <cbc:TaxExemptionReasonCode>501</cbc:TaxExemptionReasonCode> <cbc:TaxExemptionReason>Türkiye'de ikamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar(Yolcu Beraberi Eşya)</cbc:TaxExemptionReason> </cac:TaxCategory> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>KDV</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>0015</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> </pre>

4.2.2- UYGULAMA YANITI FORMATI

Gümrük memuru tarafından faturanın onaylanmasının ardından aracı kuruma gidecek uygulama yanıtı UBL TR 1.2.1 de bulunacak uygulama yanıtından farklı olarak aşağıdaki bilgileri içerecektir.

ApplicationResponse	Yolcu Beraber Eşya Uygulama Yanıtı
----------------------------	---

Diyagram	 <pre> classDiagram class ApplicationResponse class ApplicationResponseType ApplicationResponse -- > ApplicationResponseType </pre>
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Aracı kuruma KDV iade için gidecek bilgileri içerir. Uygulama yanıtı olmasına rağmen bu işlemde kullanılan yanıtta imza aranmamalıdır.
Kullanım	ProfileID: YOLCUBERABERFATURA girilmelidir. Note: Seçimli. Onaylanan fatura bilgileri özeti SenderParty: Onaylayan bilgileri SenderParty/EndpointID: Gümrük Çıkış Kapı no. Zorunlu SenderParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine 1460415308 vergi kimlik numarası yazılacaktır. Zorunlu PartyName/Name: GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI yazılacaktır. PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir. Postal Adres: Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı adres bilgileri ReceiverParty: Aracı kurum bilgileri ReceiverParty/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak fatura belirtilen aracı kurumun vergi numarası yazılacaktır. Zorunlu ReceiverParty/PostalAddress: Fatura belirtilen aracı kurumun adresi DocumentResponse/Response/ResponseCode: GUMRUKONAY değeri olacaktır. Zorunlu. DocumentResponse/DocumentReference/DocumentTypeCode: INVOICE değeri olacaktır. 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. DocumentResponse/LineResponse/ResponseCode: GUMRUKONAY değeri olacaktır.
Örnek	<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>2.1</cbc:UBLVersionID> <cbc:CustomizationID>TR1.2</cbc:CustomizationID> <cbc:ProfileID>YOLCUBERABERFATURA</cbc:ProfileID> <cbc:ID>0lhta0zke11zh</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:1111111157</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 274555</cbc:Note> <cbc:Note>Yolcu Ad :John </cbc:Note> <cbc:Note>Yolcu Soyad:Doe</cbc:Note> <cbc:Note>Yolcu Uyruk:ZW</cbc:Note> <cbc:Note>Kapı No:A33</cbc:Note> <cbc:Note>Vergi Tutar:18</cbc:Note> <cac:SenderParty> <cbc:EndpointID>Gümrük Çıkış Kapı no</cbc:EndpointID> <cbc:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1460415308</cbc:ID> </cbc: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:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cbc:Country> </cac:PostalAddress> </cac:SenderParty> <cac:ReceiverParty> <cbc:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1231231231</cbc:ID> </cbc:PartyIdentification> <cbc:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> <cbc:Country> </pre>

	<pre> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac: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 esya faturasının aslı</cbc:DocumentDescription> <cac:Attachment> <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject mimeType="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>Alindi</cbc:Description> </cac:Response> </cac:LineResponse> </cac:DocumentResponse> </ApplicationResponse> </pre>
--	--

4.2.3- SATIŞ İPTAL/İADE FORMATI

“Satış İptali / İade” durumunu Başkanlık sistemleri üzerinden kurulan bir web servis aracılığıyla GTB’ye bildirmek isteyenler aşağıda tanımlanmış mesaj formatını e-fatura sisteminden 4.3’de belirtilen zarf yapısıyla gönderebilirler.

CreditNote	Satış İptali / İade Mesajı
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Gelir İdaresi Başkanlığı’na “Satış İptali / İade” işlemini göndermek için kullanılır.
Kullanım	UBLExtensions: Diğer belgelerde olduğu gibi satışı iptal/iade eden firmanın veya özel entegratörünün imza bilgileri bulunacaktır. Zorunlu UBLVersionID: 2.1 değeri girilecektir. CustomizationID: TR1.2 ProfileID: YOLCUBERABERFATURA sabit değeri girilecektir. ID: 16 karakter ilk üç karakteri alfa numerik, sonraki 4 karakteri yıl, sonraki karakteri ardışık sıra numarası olan belge no, Zorunlu CopyIndicator: false değeri girilecektir. UUID: GUID formatında 36 karakter belge ETTN IssueDate: Satış iptalin tarihi, Zorunlu IssueTime: Satış iptalin saati CreditNoteTypeCode: SATISIPTALIADE sabit değeri girilecektir. BillingReference: Satış iptal/iade ye konu olan referans değerleri BillingReference/InvoiceDocumentReference: Satışı iptal/iade edilen yolcu beraber fatura detayları BillingReference/InvoiceDocumentReference/ID: Satışı iptal/iade edilen yolcu beraber faturanın ETTN'si. Zorunlu BillingReference/InvoiceDocumentReference/IssueDate: Satışı iptal/iade edilen yolcu beraber faturanın tarihi. Zorunlu BillingReference/InvoiceDocumentReference/DocumentType: INVOICE sabit değeri yazılacaktır.

	BillingReference/CreditNoteDocumentReference: Düzenlediği gider pusulası detayları BillingReference/CreditNoteDocumentReference/ID: Düzenlenen gider pusulasının seri-sırano BillingReference/CreditNoteDocumentReference/IssueDate: Düzenlenen gider pusulasının tarihi Signature: İmzalayan bilgileri AccountingSupplierParty: Satışı iptal eden firma bilgileri AccountingSupplierParty/Party/PartyIdentification/ID: schemeID özelliği VKN veya TCKN sabit değeri girilerek tüzel kişilikler için VKN gerçek kişiler için TCKN yazılmalıdır. Zorunlu AccountingSupplierParty/Party/PartyIdentification/PartyName/Name: Firma ismi AccountingSupplierParty/Party/PostalAddress: Adres bilgileri, Zorunlu AccountingSupplierParty/Party/PartyLegalEntity/RegistrationName: Firma resmi ismi AccountingCustomerParty: GTB bilgileri. Yolcu beraber eşya fatura formatında bulunan AccountingCustomerParty alanında açıklanan bilgiler girilecektir. Zorunlu LegalMonetaryTotal: İptal edilen fatura toplamalarının aynısı yazılacaktır. LegalMonetaryTotal/LineExtensionAmount: İptal edilen faturada bulunan ilgili alanın aynı değeri yazılacaktır. Zorunlu LegalMonetaryTotal/TaxExclusiveAmount: İptal edilen faturada bulunan ilgili alanın aynı değeri yazılacaktır. Zorunlu LegalMonetaryTotal/TaxInclusiveAmount: İptal edilen faturada bulunan ilgili alanın aynı değeri yazılacaktır. Zorunlu LegalMonetaryTotal/PayableAmount: İptal edilen faturada bulunan ilgili alanın aynı değeri yazılacaktır. Zorunlu CreditNoteLine: İçine ID alanı açılıp kapatılarak boş geçilecektir. Zorunlu
Örnek	<pre> <CreditNote xmlns:ns1="http://uri.etsi.org/01903/v1.3.2#" xmlns:ns2="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonSignatureComponents-2" xmlns:ns3="urn:un:unece:uncefact:data:specification:CoreComponentTypeSchemaModule:2" xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2" xmlns:xades="http://uri.etsi.org/01903/v1.4.1#" xmlns:ns6="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:QualifiedDataTypes-2" xmlns:ext="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2" xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2" xmlns:ns9="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:UnqualifiedDataTypes-2" xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CreditNote-2" xmlns:ns11="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:SignatureBasicComponents-2" xmlns:ns12="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:SignatureAggregateComponents-2" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CreditNote-2 ../xsdrt/maindoc/UBL-CreditNote-2.1.xsd"> <ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> <ds:Signature> <ds:SignedInfo> <ds:CanonicalizationMethod Algorithm=""></ds:CanonicalizationMethod> <ds:SignatureMethod Algorithm=""></ds:SignatureMethod> <ds:Reference> <ds:DigestMethod Algorithm=""></ds:DigestMethod> <ds:DigestValue></ds:DigestValue> </ds:Reference> </ds:SignedInfo> <ds:SignatureValue></ds:SignatureValue> </ds:Signature> </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> <cbc:UBLVersionID>2.1</cbc:UBLVersionID> <cbc:CustomizationID>TR1.2</cbc:CustomizationID> <cbc:ProfileID>YOLCUBERABERFATURA</cbc:ProfileID> <cbc:ID>GIB2017000000026</cbc:ID> <!-- Belge no --> <cbc:CopyIndicator>false</cbc:CopyIndicator> <cbc:UUID>164944c5-9d29-4789-b2af-d9539ec6fcd3</cbc:UUID> <!-- Belge ETTN --> <cbc:IssueDate>2017-01-11</cbc:IssueDate> <cbc:IssueTime>17:34:17</cbc:IssueTime> <cbc:CreditNoteTypeCode>SATISIPTALIADE</cbc:CreditNoteTypeCode> <cac:BillingReference> <cac:InvoiceDocumentReference> <cbc:ID>ETTN</cbc:ID> <!-- Satışı iptal edilen yolcu beraber faturanın ETTN'si. Zorunlu --> <cbc:IssueDate>2017-03-02</cbc:IssueDate> <!-- Satışı iptal edilen yolcu beraber faturanın tarihi. Zorunlu --> <cbc:DocumentType>INVOICE</cbc:DocumentType> </cac:InvoiceDocumentReference> <cac:CreditNoteDocumentReference> <cbc:ID>A-002505</cbc:ID> <!-- Düzenlediği gider pusulasının seri-sırano --> <cbc:IssueDate>2017-03-02</cbc:IssueDate> <!-- Düzenlediği gider pusulasının tarihi --> <cbc:DocumentType>GIDERPUSULASI</cbc:DocumentType> </cac:CreditNoteDocumentReference> </cac:BillingReference> <cac:Signature> <cbc:ID schemeID="VKN_TCKN">1234567890</cbc:ID> <cac:SignatoryParty> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1234567890</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PostalAddress> <cbc:Room/> <cbc:StreetName/> <cbc:BuildingName/> </pre>

	<pre> <cbc:BuildingNumber/> <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> <cbc:PostalZone/> <cbc:Region/> <cac:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> </cac:SignatoryParty> <cac:DigitalSignatureAttachment> <cac:ExternalReference> <cbc:URI>#Signature_GIB2017000000026</cbc:URI> </cac:ExternalReference> </cac:DigitalSignatureAttachment> </cac:Signature> <cac:AccountingSupplierParty> <!-- Satış iptal eden firma bilgileri --> <cac:Party> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1234567890</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>AAA Bilişim A.Ş.</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:StreetName>Şenlikköy Mah. Florya Cad. No:67</cbc:StreetName> <cbc:CitySubdivisionName>Bakırköy</cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>İstanbul</cbc:CityName> <cbc:Region>Bakırköy</cbc:Region> <cac:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyTaxScheme> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>Küçükçekmece</cbc:Name> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> <cac:PartyLegalEntity> <cbc:RegistrationName>AAA Bilişim A.Ş.</cbc:RegistrationName> </cac:PartyLegalEntity> <cac:Contact> <cbc:Telephone>(0212) 666-1310</cbc:Telephone> <cbc:Telefax>(0212) 666-1332</cbc:Telefax> <cbc:ElectronicMail>oguz.ozturk@maaa.com.tr</cbc:ElectronicMail> </cac:Contact> </cac:Party> </cac:AccountingSupplierParty> <cac:AccountingCustomerParty> <!-- GTB bilgileri --> <cac:Party> <cbc:WebsiteURI/> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1460415308</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü- Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName/> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> <cac:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyTaxScheme> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>Ulus</cbc:Name> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> <cac:PartyLegalEntity> <cbc:RegistrationName>Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü- Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı</cbc:RegistrationName> </cac:PartyLegalEntity> </cac:Party> </cac:AccountingCustomerParty> <cac:LegalMonetaryTotal> <!-- İptal edilen fatura toplamlarının aynısı yazılacaktır --> <cbc:LineExtensionAmount currencyID="TRY">10</cbc:LineExtensionAmount> <cbc:TaxExclusiveAmount currencyID="TRY">10</cbc:TaxExclusiveAmount> <cbc:TaxInclusiveAmount currencyID="TRY">11</cbc:TaxInclusiveAmount> <cbc:PayableAmount currencyID="TRY">11</cbc:PayableAmount> </cac:LegalMonetaryTotal> <cac:CreditNoteLine> <cbc:ID/> </cac:CreditNoteLine> </CreditNote> </pre>
--	--

4.3- ZARF YAPISI

Yolcu beraberli 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:yolcuberaberpkgtb.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>1460415308</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:yolcuberaberpkgtb.gov.tr</sh:Identifier>

    <sh:ContactInformation>

      <sh:Contact>1460415308</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:DocumentIdentification>

</sh:StandardBusinessDocumentHeader>
```

```
<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 beraberli eşya uygulama yanıtlarını almak için belirleyecekleri posta kutusu etiketlerine fatura zarflarının gelmesini istemiyorsa bu etiketlerin urn:mail:yolcuberaberp@irketkisaad.com.tr olarak tanımlanması uygun olacaktır. Bu şekilde tanım yapıldığında bu etikete yanlılıkla gönderilen fatura zarfları sistem yanıtıyla otomatik reddilebilir. Uygulama yanıtları için de birden fazla özel entegratör kullanacaklarsa urn:mail:yolcuberaberp@irketkisaad.com.tr etiket formatındaki irketkisaad.com.tr kısmını çeşitlendirerek yapabilirler.

5- EKLER

- İhracat faturası, uygulama ve sistem yanıtları ek alanlar (İHRACAT_EkAlanlar.pdf)

e-FATURA UYGULAMASI MEVZUATI HAKKINDA SIKÇA SORULAN SORULAR

UYGULAMA	SIRA NO	SORU	CEVAP
E-FATURA (MEVZUAT)	1	e-Fatura merkez-şube ayrımı nasıl gösterilebilir ?	Düzenlenen faturada merkez/şube ayrımının yapılabilmesi mümkün olup, portal kullanıcıları için manuel giriş yapılması gerekiyorsa fatura alıcısı veya göndericisi kısmının ad - soyad/ünvan bölümüne merkez ya da şube olduğu bilgisi girilebilecek ve ilgili şube veya merkezin adres bilgileri eklenebilecektir. Ancak fatura düzenlenirken portal kullanıcısı olduğu halde manuel giriş yapmayıp yükleme modülü kullanılıyorsa veya kullanıcı tarafından entegrasyon veya özel entegrasyon yöntemlerinden biri seçilmişse merkez/şube ayrımının gösterilebileceği alan "UBL-TR Ortak Elemanlar" Teknik Klavuzunda belirtilmiş olup, buna göre Klavuzun 2.2.20 Party bölümünde açıklandığı gibi "AgentParty" alanına ilgili şubenin bilgileri girilebilecektir.
E-FATURA (MEVZUAT)	2	e-Fatura kayıtlı perakende fişi/ödeme cihaz fişi kullanabilir mi?	VUK 167 Sıra No'lu Genel Tebliği uyarınca fatura kullanımları zorunlu bulunların fatura yerine perakende satış fişi kullanımları durumunda, bu kişiler açısından perakende satış fişleri geçerli olmayacaktır. Ancak, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257'nci maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan VUK 204 Sıra No'lu Genel Tebliği ile, mükelleflerin ticari faaliyetlerine ilişkin olarak iş yerlerinde kullanılmak ve tüketilmek amacıyla satın aldıkları (kırtasiye, büro ve temizlik malzemeleri gibi) ve bedeli fatura düzenleme mecburiyetini belirleyen kanuni haddi aşmayan diğer bir anlatımla, perakende satış fişi (veya yazar kasa fişi) düzenleme sınırları içinde kalan mal ve hizmet bedelleri için düzenlenen perakende satış veya yazar kasa fişlerinin gider belgesi olarak kabul edilmesi uygun görülmüştür. İşletmenin tüketimi dışında, satışa konu olacak mal ve hizmetlerin alımlarında ise bedeli ne olursa olsun fatura alınması, defterlere faturalara dayanılarak kayıt yapılması gerekmektedir. Buna göre, e-fatura sistemine kayıtlı bir şirketin, e-fatura sistemine kayıtlı diğer firmalardan işyerinde kullanmak ve tüketmek amacıyla satın aldığı (Kırtasiye, büro ve temizlik malzemeleri gibi) ve fatura kullanma sınırının altında kalan alımlarını, perakende satış fişi veya ödeme kaydedici cihaz fişi ile

E-FATURA (MEVZUAT)	3	e-Faturada sehven bir sıra atlanmış ve o numaraya hiç fatura kesilmemesi halinde nasıl bir işlem yapılmalıdır?	belgelendirmesi mümkün bulunmaktadır. Uygulamanın sahada yalnızca bir istisnası olup, akaryakıt istasyonlarında pompa ÖKC'lerden düzenlenen ÖKC fişleri karşılığında e-Fatura düzenlenmesine gerek olmayıp, söz konusu ÖKC fişleri tutarına bakılmaksızın fatura yerine geçer belge kabul edilecektir. Bu nedenle bu kapsamda yapılan işlemler için ÖKC fişi düzenlenmiş ise ayrıca bir e-Fatura aranmamalıdır.
E-FATURA (MEVZUAT)	4	E-fatura düzenlerken dövizli faturada bedelin Türk Lirası karşılığı gösterilmeli midir?	e-fatura uygulaması kağıt faturanın tabi olduğu hükümlere tabidir. Buna göre e-Fatura uygulamasında her seri kendi içerisinde müteselsil sıraya uygun olarak düzenleneceğinden, atlayan faturalara ilişkin olarak; * Yazılımınızın imkan vermesi halinde atlanılan numaralara iptal kaydı düşülmelidir. *Bağlı bulunulan Vergi Dairesi Müdürlüğüne dilekçe ile izahatte bulunulması gerekmektedir. Yeni düzenlenecek faturalar aynı seri numarası kullanılarak en son kesilen fatura numarasından sıra atlamadan ve atlanılan sıra numaraları kullanılmadan devam edilmelidir.
E-FATURA (MEVZUAT)	5	e-Fatura yerine kağıt fatura düzenlenmesinin hükmü nedir?	e-fatura kağıt faturanın tabi olduğu kurallara tabidir. Buna göre Vergi Usul Kanunu'nun 215/2-a maddesinde; “Kayıt ve belgelerde Türk para birimi kullanılır. Belgeler, Türk parası karşılığı gösterilmek şartıyla, yabancı para birimine göre de düzenlenebilir. Şu kadar ki yurt dışındaki müşteriler adına düzenlenen belgelerde Türk parası karşılığı gösterilme şartı aranmaz.” hükmü yer almakta olup buna göre faturanız düzenlenmelidir. 397 Sıra Nolu VUK Genel Tebliğine değişiklik getiren 447 sıra nolu VUK Genel Tebliğinin yürürlüğe girmesiyle " ..kağıt faturanın hiçbir hükmü yoktur.." ifadesi kaldırılmıştır. Bununla ifade "Elektronik fatura uygulamasına dâhil olan mükelleflerin elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan diğer mükelleflere düzenleyecekleri faturaların elektronik fatura olması zorunludur. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununda öngörülen cezai hükümler uygulanacaktır." şekline dönüşmüştür. Buna göre kağıt fatura mali açıdan geçerli bir belge olmakla birlikte e-fatura kullanıcılarının birbirine e-fatura düzenlemesi gerektiğinden VUK ceza hükümleri (353/I) uygulanabilecektir.

E-FATURA (MEVZUAT)	6	Serbest meslek makbuzunu da e-fatura uygulaması içinde düzenlenmelidir?	487 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin yayınlanmasıyla birlikte Serbest Meslek Makbuzu da kağıt ortamında ya da e-Fatura uygulamasına olmadan e-SMM uygulamasına dahil olarak elektronik ortamda düzenlenip, kağıt ya da elektronik ortamda iletilebilir.
E-FATURA (MEVZUAT)	7	İstisna uygulanmadığı halde fatura tipi "İSTİSNA" olarak düzenlenip gönderilmiş fatura bu şekilde kayıtlara alınabilir mi?	İstisna, ihraç kayıtlı, özel matrah gibi fatura tipleri e-Fatura UBL-TR yeni versiyona geçiş ile birlikte öngörülmüş fatura tipleridir. mevzuatsal olarak bu faturaların ilgili tipleri seçilerek oluşturulması gerektiği konusunda herhangi bir hüküm bulunmama ile birlikte teknik anlamda takip için standart tiplerin seçilmesi uygundur. Bu nedenle söz konusu fatura tabi olduğu Vergi Kanunu Hükümlerine uygun olarak düzenlenmiş olmak kaydıyla yasal defter ve kayıtlar alınabilecektir.
E-FATURA (MEVZUAT)	9	Akaryakıt pompalarından çıkan ÖKC fişleri e-Faturaya dönüştürülmeli mi?	68 Seri No.lu Ödeme Kaydedici Cihaz Genel Tebliğinde yapılan açıklama uyarınca, taşıt tanıma, müşteri tanıma veya özel anlaşmalara dayanarak yapılan akaryakıt satışları ile ilgili olarak bilahare ayrıca fatura düzenleneceği için bu tür satışlarda her iki tarafın da e-Fatura kullanıcısı olması halinde e-fatura uygulaması kapsamında fatura düzenlenmesi gerektiği Taşıt tanıma, müşteri tanıma veya özel anlaşmalara dayanarak yapılan satışlar dışında, taşıtlara yapılan ve akaryakıt pompalarına bağlı ÖKC'lerden otomatik olarak çıkan (plaka numarası ihtiva eden ve fatura yerine geçen) fişlerle belgelenen satışlarda ise toplam tutar fatura düzenleme tutarının altında veya üstünde olsa dahi ayrıca e-Fatura düzenlenmeyeceği ve bu satışlara ait ÖKC fişlerinin fatura yerine geçen belge olarak kabul edileceği tabiidir.
E-FATURA (MEVZUAT)	10	e-Faturaya süresinde geçmeme ve süresinde başvuru yapılmamasının cezai yükümlülüğü nedir?	İlgili mevzuat biriminin verdiği bilgiye göre mükellefin ; “*Süresinde e-faturaya dahil olunmaması halinde mükerrer 355.md uyarınca özel usulsüzlük cezasını gerektirir. *Süresinde başvuru yapmama 352/7. Bendi...> 2.derece usulsüzlük cezasını gerektirir. * Hem süresinde başvuru yapmayıp, hem de süresinde e-faturaya geçmeme durumunda usulsüzlük ve özel usulsüzlük ayrı ayrı kesilir.”

E-FATURA (MEVZUAT)	11	e-Fatura sisteminde fatura tarihi intaç tarihine göre düzeltilebilir mi?	Denilmektedir. Bununla birlikte Başkanlığımız VUK hükümlerinde değişiklik yapılarak caydırıcı ve ağırlaştırılmış cezalar için kanun teklifi hazırlanmış bulunmaktadır. İhracatta fatura tarihi ile intaç tarihi arasında zaman farkı oluşabilmektedir. Bu durum fatura üzerinde düzeltme yapılmasını gerektiren bir durum değildir. İntaç tarihi yasal kayıtlar, beyan ve bildirimler açısından önemli olup fatura üzerinde düzeltme yapılmasını gerektirmemektedir. Ancak saha uygulamalarında muhasebe kuralları çerçevesinde gerçekleştirilmesi gereken düzeltme kayıtlarından ziyade hatalı bir şekilde fatura üzerinde değişiklik yapıldığı görülmektedir. Vergi daireleri intaç tarihi sarkması durumunu göz önünde bulundurarak işlem yapmaktadır.
E-FATURA (MEVZUAT)	12	e-Fatura kesilmesi gerekirken kağıt fatura kesilmiş olması durumunda bu kağıt faturanın KDV indiriminde kullanılmasında KDV iadesini engeller mi?	e-Fatura kullanıcılarının birbirlerine e-fatura düzenlemesi zorunludur. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler VUK ceza hükümlerine tabidir. Mevzuat birimlerinden alınan görüşler doğrultusunda düzenlenen kağıt faturaların kdv ve gider indiriminde kullanılabileceği kabul edilmişse de e-fatura yerine kağıt fatura düzenlemenin 213 Sayılı VUK kapsamında cezai sorumluluğu bulunmaktadır.
E-FATURA (MEVZUAT)	13	Dahilde işleme izin belgesi kapsamında düzenlediğim e-faturalar, fatura üzerinde ait olduğu DiİB numarası bulunmadığı gerekçesiyle GTB ya da Ekonomi Bakanlığı tarafından kabul edilmemektedir. Nasıl bir yol izlemeliyim?	Portal yöntemini kullanıyorsanız manuel girişte DiİB NO kısmını yazabilmeniz için faturanın açıklama (not) alanı kullanılabilir. Bunun dışında portal yöntemi kullanıcıları fatura yükleme modülü aracılığıyla veya entegrasyon /özel entegrasyon yöntemlerinden biri seçilerek de UBL-TR içinde; Delivery/Shipment/TransportHandlingUnit altında aşağıdaki gibi belirtilebilir. “<cac:CustomsDeclaration> <cbc:ID schemeID="DIIB">dahilde işleme izin belge numarası buraya yazılacak</cbc:ID> </cac:CustomsDeclaration>” Eğer faturanız düzenlenip gönderildiyse tarafların karşılıklı olarak verecekleri dilekçeye istinaden

E-FATURA (MEVZUAT)	14	İhracat faturalarının fiili çıkış tarihi fatura tarihi olarak değiştirilmeli mi? e-İhracat raporlarında hata verir mi? KDV	faturanız istisnai bir uygulama olarak birimizce başarısız fatura koduna çekilebilir ve aynı fatura tekrar düzenlenebilir. (Öncelikle Ekonomi Bakanlığına bir dilekçe ile başvurulması ve ilgili Bakanlığın uygun görmesi üzerine bize durumu iletmesi gerekmektedir.) Fatura tarihi ile gümrük beyannamesinin kapanış tarihinin aynı tarih olması mümkün değildir. Gümrük işlemleri için önce fatura düzenlenmektedir ve bu faturaya istinaden gümrük beyannamesi açılmaktadır. Sonra malın fiili çıkış işlemi yapılıyor ve gümrük beyannamesi kapatılıyor. GİB ihracat tarihi olarak söz konusu malların Türkiye gümrük bölgesinden çıktığı tarihi (İntaç Tarihi) baz almaktadır. Bu dönem beyannamesinde ihracat olarak beyan edilmesi gerekmektedir. Bu nedenle, esas olan fatura tarihinin gümrük beyannamesi kapanış tarihinden önce olmasıdır. İstisnai durumlarda aynı gün de olabilir. Ama böyle bir zorunluluk yoktur. Ayrıca fatura tarihinin intaç tarihinden önce olması KDVİRA raporlarında da hata verecek bir durum değildir.
E-FATURA (MEVZUAT)	15	İhracat faturalarının fiili çıkış tarihine muhasebe kayıtlarına işlenmesi olmalıdır? e-İhracat raporlarında hata verir mi? KDV	Düzenlenmiş olan bir e-faturaya sonradan müdahale edilmesi mümkün bulunmamaktadır. İhracata ilişkin olarak sonradan ortaya çıkacak kur farkının “kambiyo karı veya zararı” olarak değerlendirilmesi ve yapılacak yevmiye kaydı ile düzeltilmesi gerekmektedir. Konu, muhasebe uygulamalarına ilişkin olup yapılacak kaydın, 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer Tebliğlere göre işlem yapılmasını gerektirmektedir.

E-FATURA (MEVZUAT)	16	Portalda ökc bilgisi bölümünü hangi durumlarda ve nasıl kullanmam gerekir?	YNÖKC Bilgi fişi bilgilerini portalde girmeniz teknik olarak zorunlu değildir. Ancak YNÖKC kullanan e-fatura mükelleflerinin mevzuatsal olarak bilgi fişi bilgilerini e-faturada ilgili alanlara doldurmaları gerekmektedir. ÖKC Bilgisine (Fiş tip'e) bir bilgi girilirse sistem diğer alanları da isteyecektir. ÖKC bilgisine hiç bir şey yazılmazsa hata vermeyecektir. Ancak mevzuatsal olarak YNÖKC kullanan e-fatura kayıtlı kullanıcıları bilgi fişlerinde bulunan Tarih, Fiş No, Z No, YN ÖKC Seri No bilgilerinin fatura üzerine yazacaktır.
E-FATURA (MEVZUAT)	17	Portalde özel matrahlı fatura düzenlenir?	Konuyla ilgili efatura.forum sitemizdeki 27617 no.lu soruyu inceleyiniz
E-FATURA (MEVZUAT)	18	Portalde tevkifatlı fatura düzenlenir?	Konuyla ilgili efatura.forum sitemizdeki 36886 no.lu soruyu inceleyiniz
E-FATURA (MEVZUAT)	19	KDV'nin geçilmesi gereken bir fatura keserken hangi kod seçilmelidir?	İstisna kapsamında bir fatura kesiliyorsa İSTİSNA fatura tipi seçilip KDV Mevzuatında öngörülen istisna türlerinden hangisine göre işlem yapılacaksa ona karşılık gelen kod seçilmelidir. Eğer fatura istisna kapsamında düzenlenen bir fatura değilse SATIŞ fatura tipi seçilip 351 “İstisna Olmayan Diğer” kodu seçilmelidir.

E-FATURA TEKNİK UYGULAMASINDA SIK SORULAN SORULAR			
E-FATURA TEKNİK SORULAR	1	Gelen zarflar sisteme düşmüyor, ve gelen mailde aşağıdaki hatayı alıyorsa; sun.security.validator.Validat orException: PKIX path building failed: sun.security.provider.certpat h.SunCertPathBuilderExcepti on: unable to find valid certification path to requested target#PKIX path building failed: sun.security.provider.certpat h.SunCert ne yapılmalıdır?	Bu durum sisteminizden kaynaklı bir problemdir. efatura.forum sitemizdeki 15582 nolu soruyu inceleyiniz.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	2	Fatura oluştur ekranı gelmiyor, ayrıca onaylama butonuna basıldığında çok uzun süre bekletiyor ve herhangi bir işlem ne yapılmıyorsa ne yapılmalıdır?	Kullanılan tarayıcılarda(chrome,internet explorer,mozilla vs..) javadan kaynaklı problem yaşanmaktadır. Bu durumun çözümü için efatura.forum sitemizdeki 45337 nolu sorudaki işlem adımlarının eksiksiz uygulanması halinde sorun çözülecektir.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	3	Gönderilen faturanın ait zarf XXXX hatası aldı ise ne yapılmalıdır?	Bu durum alınan durum kodunun tipine göre efatura.forum sitemizdeki 2614 nolu soruda detaylı olarak açıklanmıştır.

E-FATURA TEKNİK SORULAR	4	Başarıyla alıcısına gönderilen faturanın karşı tarafın e-Fatura Görüntüleyici ile görüntülenmemesi halinde ne yapılmalıdır?	Eğer fatura görüntülenemiyor ya da doğrulanamıyorsa fatura hatalı oluşturulmuş demektir. Bu durumun çözümü için efatura.forum sitemizdeki 5000 nolu soruyu inceleyebilirsiniz.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	5	GİB-Portal yöntemini kullanan bir mükellefin arşivde bulunan geçmiş aya ait gönderdiği bir faturanın yanında "Hata olduğu için fatura alıcıya ileilmeyecek" yazdığını sonradan fark etmesi ancak ilgili faturanın alıcı ve gönderici firma tarafından geçmiş döneme ait ayda beyannamede bildirilmiş olması halinde nasıl bir yol izlenmelidir?	Bu durum için efatura.forum sitemizdeki 16929 ve 12957 nolu sorular incelenmelidir.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	6	Gelir İdaresi Başkanlığından 'sun.security.validator.ValidatorException: PKIX path validation failed: java.security.cert.CertPathValidatorException: timestamp check failed#PKIX path validation failed: java.security.cert.CertPathValidatorException: timestamp check failed' gibi hata mesajı gelmektedir. Hata mesajının	SSL sertifika süreniz sona ermiştir. SSL sertifikanızı yenilemeniz gerekmektedir. Bu durum için efatura.forum sitemizdeki 25346 nolu soruyu inceleyiniz.

		anlamı nedir?	
E-FATURA TEKNİK SORULAR	7	Portal hesabına girmek istendiğinde ‘Akıllı kartınızdaki sertifikalara erişilemedi.’ hatası alınıyorsa ne yapılmalıdır?	Bu durumda ilk önce mali mührünüzün doğru çalışıp çalışmadığını kontrol ediniz. Detaylı bilgi için 718 ve 45337 nolu soruları inceleyiniz.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	8	e-faturada firmanın logosu bulunabilir mi?	Faturanın boyutu 60 kb’ı geçerse fatura görüntülenemez. efatura.forum sitemizdeki 11630 ve 2307 nolu soruları inceleyiniz.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	9	GİB ‘den aşağıdaki şekilde bir mail gelmesi halinde ne yapılmalıdır? “Elektronik fatura sisteminize Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan bağlantı denemesi sırasında hata oluşmuş olup, hatanın detayları aşağıdadır. Test Zamanı : 2014-03-04 10:08:05 VKN : xxx Birim : xxx POSTA KUTUSU BİRİMİ Web Service End Point	Bu hata sizin sisteminizden kaynaklı bir hatadır. Detaylı bilgi için efatura.forum sitemizdeki 5600 nolu soruyu inceleyiniz.

		: https://xxx [^] : Http Code : : Http Message : Error Message : Read timed out “	
E-FATURA TEKNİK SORULAR	10	Portalden gönderildiğinde ‘zarfıta hata olduğu için fatura alıcıya iletilmedi’ uyarısı almırsa ne yapılmalıdır?	Bu hatanın sebebi gönderici kaynaklı da olabilir, alıcı kaynaklı da olabilir. Çözüm için efatura.forum sitemizdeki 3148 nolu sorunun incelenmesi gerekmektedir.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	11	Fatura düzenlerken bir alan yanlış girildi ise fatura nasıl iptal edilebilir?	e-Fatura iptali için efatura.forum sitemizdeki 9920 nolu soruyu inceleyiniz.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	12	Alınan bir e-fatura nasıl yazdırılır?	Elektronik fatura sistemi faturanın yazdırılması değil elektronik ortamda saklanmasına yönelik bir yapıda kurulmuştur. Bununla birlikte faturayı E-Fatura Görüntüleyici ile görüntüleyip fatura üzerinde herhangi bir yere (logo hariç) sağ tıklayıp “Yazdır” seçeneğiyle yazdırabilirsiniz. Ancak yazdırılan e-faturanın fatura olarak mali değeri olmayıp 433 Nolu VUK Genel Tebliğinde açıklanan şekilde düzenlenmiş olması kaydıyla irsaliye yerine geçer belge olarak kabul edilmektedir. Bununla birlikte söz konusu e-Faturanın elektronik ortamda saklama zorunluluğunuz devam etmektedir.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	13	Portalde bir fatura nasıl reddedilir?	Temel Fatura senaryosunda, uygulama içerisinde faturaya itiraz etmek mümkün değildir. Ticari Fatura senaryosunda ise tarafların önceden anlaşması kaydıyla, yani faturaya itiraz edilebileceğini peşinen kabul ederek bu senaryo kullanılabılır. Ticari Fatura Senaryosunda ticari hayatta sıkça kullanılan faturaya itiraz olayının sistem içerisinde yapılabilmesi ve oluşabilecek bir anlaşmazlık durumunda ispat aracı olarak taraflarca kullanılabilmesi amacıyla böyle bir geliştirme yapılmıştır. İtiraz mesajları da e-fatura gibi GİB üzerinden aktarılmakta ve ispatlayıcı izler uygulama içinde tutulmaktadır. Tarafınıza ticari fatura senaryosu kapsamında düzenlenen bir e-Faturaya posta kutunuza düştüğü andan itibaren 8 gün içinde reddetmeniz gerekir. Yanıt vermediğinizde kabul

E-FATURA TEKNİK SORULAR	14	Java belleğini temizlenir? nasıl	edilmiş sayılırsınız ve sistem yanıt oluşturmaya izin vermeyeceği gibi verdiği hallerde de alıcının sistemi söz konusu uygulama yanıtına hata mesajı dönebilecektir.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	15	Mali mühür/e-İmza kartı nasıl tanımlanır?	Java belleğini (cache) temizleyebilmek için aşağıdaki adımları sırası ile takip ediniz. (Başlat -> Denetim Masası -> Java -> General -> Settings -> Temporary File Settings -> Delete Files -> Ok) 1- Bilgisayarınızın Başlat menüsü altında yer alan Denetim Masası (Control Panel) dizinine tıklanır. 2- Denetim Masası içerisinde yer alan Java simgesine tıklanarak Java Kontrol Paneli açılır. 3-Java Kontrol Panelinde bulunan Settings düğmesine basılır. 4- Karşımıza Java'nın Temporary File Settings (Geçici dosya ayarları) paneli gelir. Bu panelde bulunan Delete Files düğmesine tıklanır. 5- Son adım olarak ekranımıza bir uyarı mesajı gelecektir. Bu ekranda gösterilen alanlar seçilir ve OK düğmesine basılır Başlık: "kart tanımlama" Kart tanımlama ile ilgili efatura.forum sitemizdeki 355 nolu soruyu inceleyebilirsiniz.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	16	Protalde gelen bir faturayı onaylamadan arşive kaldırılması halinde nasıl bir işlem yapılmalıdır?	Bu sorunla ilgili efatura.forum sitemizdeki 1038 nolu soru incelenmelidir.
E-FATURA TEKNİK SORULAR	17	e-fatura kayıtlı kullanıcılarının VKN bilgileri nasıl görülür?	Bu sorunla ilgili efatura.forum sitemizdeki 188 nolu soru incelenmelidir.

İHRACAT VE YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACI (TAX FREE) FATURALARININ E-FATURA OLARAK DÜZENLENMESİ UYGULAMASINDA SIK SORULAN SORULAR		
E-İHRACAT	1	Türkiye sınırlarına girişi olmayan Transit Ticaret kapsamındaki ihracat e-faturası olarak düzenlenmeli midir? Hayır. Sadece Gümrük Çıkış Beyannamesi ile yurtdışına çıkan malın faturası ihracat e- faturası şeklinde düzenlenmeli GÇB ekinde çıkmayan fatura eskisi gibi kağıt veya gönderici e-arşiv mükellefi ise e-arşiv fatura olarak düzenlenmelidir.
E-İHRACAT	2	İhracat ve tax free faturası düzenleyen e-fatura mükellefleri portal yöntemini kullanabilir mi? Portal yöntemini kullanan ve ihracat veya yolcu beraber eşya faturası düzenleyen mükellefler uyumlu bir yazılım programı kullanarak yükleme modülü ile ihracat faturası veya yolcu beraber eşya faturası düzenleyebileceği gibi manuel olarak da GİB portalı üzerinden bu faturaların düzenlenmesi mümkün hale getirilmiştir. Ayrıca GİB Portalı üzerinde test ortamında ihracat veya yolcu beraber eşya faturası düzenlenebilir durumdadır. Bununla birlikte GİB portalı yeterli düzeyde mobilite sağlamadığından ihracat ve yolcu beraber eşya faturası kapsamında düzenlenecek e-Faturalarda bu yöntem tavsiye edilmemektedir.
E-İHRACAT	3	Serbest Bölgelerdeki şirketlere düzenlenen e-faturalar, alıcı da e-faturaya kayıtlı bir kullanıcı ise ihracat e-faturası olarak mı düzenlenmelidir? Serbest bölgedeki alıcıya düzenlenen fatura GÇB ekinde düzenlenen bir fatura ise ihracat e-faturası olarak düzenlenmeli, serbest bölge işlem formu vb. başka bir belge ekine alındığı durumlarda alıcı da e-fatura mükellefi ise eskisi gibi e-fatura olarak düzenlenecektir. Alıcı e-faturaya kayıtlı değilse ve gönderici e-arşiv mükellefi ise e-arşiv fatura düzenleyecek , değilse kağıt fatura düzenlenecektir.
E-İHRACAT	4	Konsinye ihracat da ihracat e-faturası kapsamında mıdır? Konsinye ihracat türü işleyişi açısından farklı özellikler göstermektedir. Bu nedenle konsinye ihracat yapan e-fatura kullanıcılar e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura olarak değilse kağıt fatura olarak belge düzenlemeye devam edecektir.
E-İHRACAT	5	Yurtdışına düzenlenen hizmet faturaları da ihracat e-faturası şeklinde mi düzenlenmelidir? e-Fatura kayıtlı kullanıcıların düzenleyeceği ihracat faturalarının e-fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu sadece mal ihracında söz konusudur. Hizmet ihracı bu kapsamda olmayıp eskisi gibi gönderici e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura değilse kağıt fatura olarak düzenlemeye devam edecektir.

E-İHRACAT	6	Yurtdışına düzenlenen proforma faturalar ihracat e-faturası kapsamında mıdır?	Proforma fatura 213 sayılı vergi usul kanununda kabul edilen gerçek bir fatura olmadığından ve bir teklif olarak kabul edildiğinden kağıt ortamda düzenlenmeye devam edecektir.
E-İHRACAT	7	Tax-free faturalarının e-fatura olarak düzenlenmesinde fatura iptali nasıl olacaktır?	Tüm e-fatura uygulamalarında olduğu gibi Tax-free e-faturasında da iptal mekanizması yoktur. Satış iadeleri ya da iptali gerektiren durumlarda gider pusulası ile ürün geri alınacak, böylece muhasebe kayıtlarına hem hasılat hem de gider kaydı yapılacaktır. Bununla birlikte işlem karşılığında düzenlenen e-Fatura hali hazırda GTB sistemlerine gönderilmiş olduğu için haksız iadelerin önüne geçmek için yapılması gereken işlemler “e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu (Versiyon 1.5)” nun 4.1.1 bölümünde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.
E-İHRACAT	8	Bedelsiz ihracatlar da e-fatura kapsamında mıdır? Düzenlenecek ise nasıl düzenlenmelidir?	Bedelsiz ihracatta da mal çıkışında GÇB düzenlenip düzenlenmediğine göre ihracat e-faturası düzenlenecek olup GÇB ekinde düzenlenmediği müddetçe gönderici e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura değilse kağıt fatura olarak düzenlemeye devam edecektir. Bununla birlikte bedelsiz gönderilen mallar bir GÇB ile çıkacaksa faturası mutlaka e-Fatura olmak zorundadır. Bilindiği üzere, e-Fatura kapsamında bedelsiz faturalar düzenlenebilmektedir. Bedelsiz ihracat faturası düzenleyecek mükelleflerin e-Faturada “payableamount” (ödenecek tutar) alanına “sıfır” (0) yazması ve “Bilge Sistemi”nde beyanname açılırken bedelsiz alanını seçmesi gerekmektedir.
E-İHRACAT	9	Elektronik Ticaret Gümrük Beyanı (ETGB)- mikro ihracat da e-fatura kapsamında mıdır?	Mikro ihracata ilişkin kesilecek faturalar gönderici e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura , değilse kağıt ortamında kesilmeye devam edilecektir. Gerek GTB’nin gerek Başkanlığın bu konuda bir düzenlemesi bulunmamakta olup, aksi belirtilmediği sürece matbu (kağıt/e-Arşiv) fatura düzenlenmeye devam edilecektir.
E-İHRACAT	10	Yurt dışına gönderilen mala ilişkin yansıtma ve fiyat farkı faturaları da ihracat e-faturası mıdır?	Bu faturalar da GÇB ekinde yollanıyorsa ve mal ihracı kapsamında değerlendiriliyorsa ihracat e-faturası olarak kesilmelidir. Ancak hizmet ihracı kapsamında değerlendiriliyorsa ihracat e-faturası olarak düzenlenmeyecek gönderici e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura değilse kağıt fatura olarak düzenlenecektir.

	olarak mı kesilmelidir?	
E-İHRACAT	11	İhracat veya tax-free faturalarının e-fatura olarak düzenlenip gönderilmesi yalnızca e-fatura kayıtlı kullanıcı olanlar için 1/7/2017 tarihinden itibaren zorunludur. E-fatura uygulamasına girme zorunluluk şartlarını taşımayan ihracat veya tax free faturası düzenleyen mükellefler bu tarihten sonra da matbu (kağıt/e-Arşiv) fatura düzenlenmeye devam edecektir.
E-İHRACAT	12	GTB üzerinden giden e-Faturalar Alıcı firma olan Serbest bölgedeki şirketin e-Fatura posta kutusuna düşecek mi ? Serbest bölgedeki e-fatura kayıtlı kullanıcısı olan alıcı firmaya faturanın teslimi nasıl olacaktır ? GÇB ekinde çıkan bir e-fatura olduğu için fatura gönderilirken GTB'nin vkn'si seçilerek gönderilmelidir. Böylece elektronik olarak düzenlenen fatura GTB'nin posta kutusuna düşecektir. e-Fatura uygulaması kapsamında işlemin sıhhati için e-Faturalar yalnızca bir posta kutusuna gönderilmektedir. Serbest bölgedeki alıcı e-fatura kullanıcısı ise faturanın XML hali elektronik bir kanaldan (mail vb.) alıcıya ulaştırılmalıdır.
E-İHRACAT	13	Özel fatura düzenlenmesi durumu sadece bavlul ticareti uygulamasında vardır. Özel fatura diye adlandırılan uygulama fatura ve GÇB'nin tek belgede birleştirilmiş halidir. Belgenin hukuki yapısında bir değişikliğe gidilmediği sürece uygulama eskiden olduğu gibi işlemeye devam edecektir.
E-İHRACAT	14	Kastedilen BuyerCustomerParty/Party/PartyLegalEntity/CompanyID ise kılavuzda şu şekilde belirtilmiştir; "Party/PartyLegalEntity/CompanyID: Malı satın alan kurumun ilgili ülkedeki vergi kayıt kodu" Bu alan zorunlu olarak belirlenmemiştir. Bilinmiyor ise bu alan boş geçilebilir. Yurtdışındaki firmanın firma id'si, gönderilecek ülkenin mevzuatına göre bizdeki VKN'ye karşılık gelen numardır.

E-İHRACAT	15	GTB'den gelen 23 haneli referans numarası için bir web servis sunulabilir mi? Ya da GİB üzerinden sistem uygulama yanıtı olarak kullanıcılara iletilir mi?	Referans numaraları sistem yanıtı içerisinde gelecek aynı zamanda ihracat yapan mükellefler GTB Portalına kendi kullanıcı adı ve şifrelerini girerek de bu sorgulamayı yapabilecektir
E-İHRACAT	16	İhracat faturalarını kesip, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın portalına gönderdiğimizde intaç tarihini nasıl öğrenebileceğiz? İhracat faturalarında intaç tarihi ve Gümrük Beyanname numarası bilgisi olacak mı?	Gümrük İdaresi fiili ihracatı tamamlanan eşyanın kabul uygulama yanıtı ile ilgisine dönerken fiili ihraç tarihi bilgisi de bu yanıtın içinde bulunacaktır. Konuyla ilgili güncelleme efatura.gov.tr adresindeki 26.12.2016 tarihli duyuru ile mükelleflere bildirilmiştir.
E-İHRACAT	17	İhracatta e-Fatura kesmeye başlayan firma 01.07.2017 tarihine kadar kağıt fatura da kesebilir mi?	Evet, 01.07.2017 tarihine kadar kağıt fatura kesilebilir.
E-İHRACAT	18	İhracatçı firma Çelik Boru ihracatı yapıyor. Borular açık yük olarak direk gemiye yükleniyor. İşin işleyişi gereği	Dökme akaryakıt veya bu tip durumlarda yapılan redrese işlemleri için yeni bir e-Fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Mükellef beyannamenin açılışında kullandığı e-Faturayı red durumuna çekmek zorundadır. Mükellefler Red işlemini tescil aşamasına kadar istediği zaman yapabilir. Bu işlemler için kesilmesi gereken redrese cezası ile ilgili olarak GTB ile görüşmeler

		önceden teorik kilo üzerinden beyanname açmamız gerekiyor. Mesela 150 ton 70.000 mt boru, gemiye yükleme aşamasında bir takım etkenlerde dolayı (gemiye sığmaması, hasar görmesi, özgül ağırlık farkı vs.) 148 ton 69.000 mt olarak beyan edilmeden eksik mt yüklenmek zorunda kalıyor. Bu aşamada beyannamede gerçekleşen tonaj ve metre üzerinden redrese dediğimiz düzeltme yapılması gerekiyor. Eski sistemde aynı fatura üzerinde de düzeltme yapılıyor idi. Yeni sistemde bu işleyiş nasıl olacak?	devam etmektedir.
E-İHRACAT	19	23 Haneli ID numarasının faturamızın görüntüsünde yer alma zorunluluğu var mı?	Söz konusu referans numarası e-Faturanın GTB sistemlerine iletilmesine müteakip GTB tarafından oluşturulduğu için e-Fatura üzerinde gösterimi mümkün değildir. Söz konusu numara GÇB'nin hazırlanması aşamasında 0886 belge kodu ile GÇB'ye aktarılacaktır.
E-İHRACAT	20	Uçak yüklemelelerinde sistemden gelen ağırlık yerine ambar ağırlığı yazmak zorundayız. Bu durumda ihracat faturamızın da mutlaka beyanname kilosundan	Evet. GÇB bilgileri ile ilgili ihracat faturası bilgileri birbirini doğrulamalıdır. Aksi takdirde sistem hata verecek olup GÇB'nin tesciline izin vermeyecektir.

		düzenlenecek doğru mu?	
E-İHRACAT	21	Teslim şekli EXW olan bir faturada gümrük masrafı için küçük bir tutar ekleniyor. E-Faturada da bu bir sıkıntı yaratır mı?	Hayır. Bu tür masraflar istenirse satır bazında kalem maliyetlerine eklenebileceği gibi fatura alt toplamında İndirim/Arttırım için kullanılan AllowanceCharge kısmına da yazılabilir.
E-İHRACAT	22	Eşyanın bulunduğu kabın adedi zorunlu ve karşılaştırılacak alan mıdır? Birkaç farklı ürün kalemi örneğin tek pakette gönderilecekse bu alan nasıl doldurulmalı?	Bu alan her ne kadar GTB mevzuatı açısından zorunlu olsa da sahada uygulanmadığını görülmüştür. Bu nedenle yayınlanan yeni shematrona göre teknik olarak doldurulması zorunlu bir alan değildir.
E-İHRACAT	23	İhracatta e-Faturadaki ticari eşyanın tanımı ile beyannamedeki eşyanın ticari tanımı da birbiri ile karşılaştırılacak mı? Özellikle DİİB işlemlerinde bu konu çok önemlidir.	İhracat faturasına yazılan bilgilerle GÇB üzerinde yer alan bilgiler birbiriyle uyumlu olmalıdır.
E-İHRACAT	24	Pilot olarak uygulanan yeni uygulama ile gümrüklerde tescil memuru incelemesi kaldırıldı,	İhracat e-faturada yetki kime verilirse kontrol ve kabul/red yanıtı söz konusu yetkili tarafından verilir. Bununla birlikte ihracat faturasını düzenleyip gönderen ihracatçı da tescile kadar red

		doğrudan muayene memuru beyannameyi kontrol etmektedir. Bu durumda e-Fatura düzeltmeleri nasıl yapılacaktır?	mekanizmasını kendisi de tetikleyebilecektir. Tescil aşamasından sonra ret yetkisi sadece GTP personeline bırakılmıştır.
E-İHRACAT	25	E-Fatura sisteminde 23 haneli bir sayıdan bahsediliyor ancak bunun farklı bir platformdan alınması gerektiği belirtilmiş, bu konu ile ilgili ayrıntı ne zaman bildirilecek hangi platform üzerinden firmalar bu 23 haneli sayıya ulaşabilecek?	Gümrük Ticaret Bakanlığının sunduğu portal üzerinden bu sayıya ulaşılabilir. Bunun için Bilge sistemine girişte kullanılan kullanıcı adı ve parola bilgileri kullanılacak olup, söz konusu numara ayrıca sistem yanıtı içinde de ihracat faturası düzenleyen mükellefe bildirilmektedir.
E-İHRACAT	26	Zorunlu alanlar ile ilgili son yayınlanan kılavuzda bulunan İngilizce listelerin Türkçelerine ulaşmak mümkün mü?	Söz konusu alanların kullanımı e-Fatura kılavuzlarında açıklanmış olup, alanların açıklamaları mükelleflerden ziyade yazılım geliştiricileri için önemli olup, onlar da bu bilgiye haizdir.
E-İHRACAT	27	Zorunlu alanda bulunan “teslim şekli” yayımlanan tebliğde eski versiyonu olarak bulunuyor. Güncel INCOTERM 2010 listesi kullanılmamış. Örneğin,	Listemizde hem DAP hem DDU bulunmaktadır

		DAP~DDU olarak geçiyor. Düzeltilecek mi?	
E-İHRACAT	28	Yurtdışına kargo şirketleri aracılığı ile mal göndermekteyiz. Bunlara ilişkin faturalar e-Fatura mı olmalı?	Mikro İhracat diye adlandırılan bu yöntemde GÇB yerine kargo firmalarında ETGB kullanılmakta olup, mevcut süreçte e-Faturanın konusuna girmemektedir. Bu nedenle bu kapsamda gerçekleştirilen ihracat işlemleri için matbu (Kağıt/e-arşiv) fatura düzenlenmeye devam edilecektir.
E-İHRACAT	29	Faturaların Türkçe/İngilizce iki dilde olması şekilsel olarak kabul edilebilir mi? Sadece İngilizce olduğu durumlarda GIB ve GTB gerekli kontrol ve onayı yapabilecek mi?	İhracat faturaları ile sınırlı kalmak kaydı ile faturaların İngilizce veya farklı bir dilde düzenlenmesi mümkündür. İstenmesi halinde e-Faturalarda yabancı dil ve Türkçe bir arada da kullanılabilmektedir. Ancak eşyanın tanımı ile ilgili bir karşılaştırma söz konusu olmayacaktır.
E-İHRACAT	30	İhracat e-Fatura sürecinde, konsinye süreci nasıl olacak? Mevcutta “0” bedelli bir fatura ile GÇB düzenlenir. Yurtdışındaki depoya mal sevk edilir sonra parçalı satışlarda gerçek fatura kesilir, GÇB düzenlenmez. Bu noktada hangi fatura ihracat faturası olacak? Sıfır “0” bedelli fatura mı, gerçek fatura mı?	Konsinye ihracat türü işleyişi açısından farklı özellikler göstermektedir. Bu nedenle konsinye ihracat yapan e-fatura kullanıcıları, e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura olarak değilse kağıt fatura olarak belge düzenlemeye devam edecektir. Konsinye ihracat işlemi için, fatura düzeni açısından öteden beri kullanılan usul ve esaslara göre işlem yapılacaktır.

E-İHRACAT	31	GTİB numarası kaç karakter olacak ve kontrolü hangi seviyede olacaktır?	GTİP NO zorunlu alandır ve noktasız 12 haneli olacak şekilde girilecektir.
E-İHRACAT	32	Tax-Free faturalar Gümrüğe uğradıktan sonra Tax-Free özelliği kazanmakta ve aracı şirketlere iletilmektedir. Bu faturalar üzerinde pasaport/kimlik numarası gibi kişisel veriler mevcuttur. Gümrük işlemleri Kılavuzunun ilk yayınlanan taslağında yer alan “satış mağazası ve aracı şirket arasında bir entegrasyon olmalı” ibaresi sebebi ile bazı aracı şirketler fatura daha GİB ya da GTB’ye ulaşmadan bu faturaları mükellef şirketlerinden istemektedirler. Bu durum kişisel verilerin korunması kanunu ile çelişmektedir. GİB’in böyle bir entegrasyonu zorunlu tutması söz konusu mudur? Bunun önüne geçilmesi için yapılacak / alınacak önlemler var mıdır?	26/12/2016 tarihinde yayınlanan e-fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzunda; “Fatura düzenleyen(mağaza) ile aracı kurumlar arasında <u>iptal/İade</u> edilen ürünlere ait faturaların yetki verilmiş aracı kurumlar tarafından iadesinin yapılmasını engellemek ve haksız yere kdv iadesi yapılmasının önüne geçilmesini sağlamak bakımından; çevrimiçi ve gerçek zamanlı bir bağlantı bulunmalıdır. Bağlantı metodunun ve yönteminin seçimi aracı kurum ile mağaza arasında serbestçe belirlenebilecektir. “ açıklamalarına yer verilmiş olup entegrasyon ifadesi kılavuzdan çıkarılmış, 14/6/2017 tarihinde yayınlanan söz konusu kılavuzun yeni versiyonunda(1.5) ise ; “Fatura düzenleyen(mağaza), “Satış iptal / İade” edilen ürünlere ilişkin faturaların, GTB sistemlerinde onaylanmasının ve gerek aracı kurumlar gerekse vergi idaresi tarafından haksız yere KDV iadesinin yapılmasının önüne geçilmesi bakımından “Satış İptali / İade” durumunu Başkanlık sistemleri üzerinden GTB’ ye bildirmek zorunda olup, ayrıca isterse aracı kuruma da bildirebilir. GTB’ ye yapılacak bildirim, Başkanlık tarafından mükelleflerin erişimine sunulan yapılabilir. GTB’ ye yapılacak bildirim, Başkanlık tarafından mükelleflerin erişimine sunulan https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru/wsctgirisSSL.jsp adresinde yer alan “Yolcu Beraberi Eşya (Tax-Free) Faturası Satış İptal/İade Bildirim Portalı”ndan yapılacak olup, ayrıca Başkanlık tarafından gerekli teknik geliştirmelerin sağlanmasını müteakip kurulacak bir web servis aracılığıyla da yapılabilir. Aracı kuruma <u>isteğe bağlı</u> olarak yapılacak “Satış iptali / İade” bildirimlerinde, 6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu hükümlerine riayet edilmesi şartıyla bildirim yöntemi, aracı kurum ile mağaza arasında mail, sms, entegre elektronik kayıt sistemleri, web servis vb. yöntemlerle serbestçe belirlenebilecek olup ayrıca Başkanlıkta web servis entegrasyonu kurabilen mükelleflerce söz konusu bildirimler web servis entegrasyonu yoluyla da yapılabilecektir. Diğer taraftan yukarıda bahsi geçen portal ve web servis uygulamaları yalnızca satış işleminin

			iptal / ürünlerin iade edilmiş olduğu durumu bildirmek için kurulmuş olup, düzenlenen e-Faturanın iptali veya iadesi anlamına gelmemektedir. Bu açıdan satıcının bu işlemler için Vergi Usul Kanununda bahsi geçen diğer tevsik edici belgeleri (iade faturası veya gider pusulası) kullanma ve bu belgeler ile tevsik etme yükümlülüğü devam etmektedir. ” açıklamalarıyla tam bir açıklık getirilmiştir.
E-İHRACAT	33	Bazı ihracat faturalarında örneğin 100 adetlik mal için 1 kalemlik oluşturulmaktadır. Ancak beyanname tarafında gerek menşei (ithal ise) gerek parti farklılığından dolayı bu 100 adetlik mal beyannamede 3 kalem olarak belirtilebiliyor. Böyle bir duruma beyannamede 3 kalem olarak görüldüğü için faturada da 3 kalem olarak belirtilmesi gerekir mi?	GÇB ile fatura birbirini doğrulamalıdır. Faturanın bir satırında ne görünüyorsa GÇB’de de aynı şekilde görünmelidir. Sistem e-Faturaları satır bazında kontrol etmektedir.
E-İHRACAT	34	GÇB ile uyumlu olması açısından fatura üzerinde yazılan GTİP 12 haneli olarak mı deklare edilmelidir?	Eğer ilk defa veya arızı ihracat yapılmıyor ise ürün GTİP numarası biliniyor olmalıdır. Ancak arızı veya ilk defa ihracat yapılıyor ise ve bu konuda müşavir kullanılmıyor ise gümrük idaresinden yardım talep edilerek aşılabilir. İhracatta GTİP önem arz etmektedir. Tam ve eksiksiz (noktasız 12 karakter) yazılması gerekir ve yanlış yazılır ise usulsüzlük cezası da alınabilir.
E-İHRACAT	35	Serbest firmalarının yurt dışına bölgeledeki ihracat beyannamesi ile beraber düzenlenenek ibraz edilecek. Ama serbest bölgeden çıkış yapacak	Serbest bölgedeki aracı da e-Faturaya kayıtlı ise hali hazırda e-Fatura düzenlenmesi gerekir. Serbest bölgeye yapılacak ihracatlar da (Gümrük Çıkış Beyannamesine konu olmuş) e-Fatura ihracat beyannamesi ile beraber düzenlenenek ibraz edilecek. Ama serbest bölgeden çıkış yapacak

		İhracatları (Türkiye Dışı) e-Fatura kapsamına girecek mi?	eşya için e-Fatura söz konusu değil. Çünkü serbest bölgede ihracat beyannamesi söz konusu değil. Serbest bölgede düzenlenen beyanname transit beyannamesidir.
E-İHRACAT	36	e-Fatura (İhracat Faturası) gümrüklerde uygulanmaya başlanınca Gümrük müşavirlerine bu yetki verilecek mi?	e-Fatura uygulaması ile gerekli mobilite sağlanabilir ve yazılımsal olarak müşavirlere mobil araçlar da dahil olmak üzere e-Fatura düzenlenebilir. Bunun için portal yöntemi dışında bir yöntem kullanılması gerekmektedir olup, gerekli destek yazılım firmalarınca sunulmaktadır.
E-İHRACAT	37	Faturalar elektronik sistem üzerinde Gümrük onayına gönderileceğinden bu sistem kapalı olduğu durumda acil çıkış yapılması için hangi önlem alınmalı?	Bu durum için kağıt fatura ile işlem yapılması GİB açısından mümkündür. Gümrük açısından ise GTB'nin gümrükteki tüm işleyişi duracağından ve faturanın olup olmaması durumu değiştirmeyeceğinden Gümrük açısından sorun olmayacaktır. Ancak mükellefler bu yönteme yalnızca istisnai durumlarda başvurmalı ve istendiğinde zaruret halini tevsik edebilmelidir. Aksi takdirde 213 Sayılı VUK hükümlerine göre cezai yaptırımlarla karşılaşılacaktır. Diğer taraftan gerek GİB gerek GTB sistemlerinde fatura gönderiminde yaşanacak sorunlarla ilgili olarak 30.06.2017 tarihinde GTB tarafından yayınlanan 2017/7 sayılı genelge ve efatura.gov.tr adresinde yayınlanan 07.07.2017 tarihli duyuruda mükelleflerin mağdur olmaları için gerekli bilgilendirmeler yapılmıştır.
E-İHRACAT	38	Gümrük idareleri kendilerine onay için gönderilen faturaları ne kadar sürede onaylar, gecikmeler yaşanabilir mi?	İhracat işlemleri kapsamında GİB'e gönderilen e-Faturalar anında GTB sistemlerine iletilecek olup, saniyeler içinde referans numarasını da içeren sistem yanıtı mükellefe e-Fatura sistemi üzerinden iletilecektir. GÇB tescil işlemi tamamlandıktan ve ihraç edilen malların yurtdışı çıkışı işlemleri tamamlandıktan sonra mükellefler GTB Portalı üzerinden manuel olarak kabul yanıtını (içerisinde GÇB bilgisi ve intaç tarihini de barındırır) tetikleyebilmekte olup, GTB sisteminin otomatik olarak kabul yanıtı dönme uygulaması da başlamıştır.

E-İHRACAT	39	Geçmiş ayda işlemi tamamlanmış GÇB'nin intaç tarihi sisteme (VEDOP), işlemi tamamlanmamış görünüyor ve intaç tarihi hala yok, bu durumda ne yapılması gerekir?	Arızı işlemler, muayene işlemleri, idari araştırmaya konu olmuş bir işlem diğer beyannamelerden ayrı tutulup, onun kapanma işlemi yapılmayacağı için intaç tarihi olmayacak. İntaç tarihi olmayacağı için e-Faturayla ilişkilendirip bilginin dönmesi ne VEDOP'a ne de faturayı düzenleyene söz konusu olmayacaktır.
E-İHRACAT	40	e-Faturada GTB tarafından faturaların reddedilmesi hangi maddelere göre ayarlandı, her yanlışlıkta direk ret yanıtı mı gidiyor, yoksa sistem önden uyarıyor mu?	GÇB'nin hazırlanması aşamasında fatura ile GÇB arasında bir uyumsuzluk olması halinde sistem GÇB'nin tesciline izin vermeyecektir. Ayrıca GTB kendi tarafları için gerekli kontrolleri yaptıktan sonra malın çıkışı uygun görmezse de red yanıtı gönderecektir.
E-İHRACAT	41	E-Fatura kesilirken VKN girme zorunluluğu var fakat yurtdışı alıcılarının VKN'si olmadığından bu işlem nasıl yapılacaktır?	AccountingCustomer Party alanına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığının bilgileri yazılmalı , BuyerCustomerParty alanına ise malı alan firmanın bilgileri yazılmalıdır. Konu ayrıntılı olarak e-fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzunda anlatılmıştır. Alıcı vkn bilgisi bilinmiyorsa 10 haneli 2222222222 numarası yazılarak işlem yapılmalıdır.
E-İHRACAT	42	E-Fatura kesen ihracatçı firma Gümrük İdaresine e-Faturaları matbu olarak ibraz etmek mecburiyetinde midir?	Hayır, zaten faturanın kendisi Gümrük Ticaret Bakanlığının elinde olacağından ayrıca çıktı alınmasına gerek yoktur.
E-İHRACAT	43	İnşaat üretimi sektöründe yükleme bitmeden tonajlar beli olmadıgından yükleme	e-Fatura sistemi içinde geriye dönük fatura düzenlenmesi önünde teknik bir engel yoktur. Ancak kesilen faturanın üzerinde yazan tarihin çok önemi yoktur, e-Fatura görüntüleyicisi dahi e-

		tamamlandığında tonaj farkları için yeni e-Fatura düzenlenmesi gerekecektir. Bu durumda GÇB tarihi ile uyumlu olabilmesi için e-Fatura tarihi geriye dönük olabilecek mi? E-Faturaya istediğimiz tarihi verebilir miyiz?	Faturanın ne zaman oluşturulduğu, imzalandığı, gönderildiği, alıcısına teslim edildiği gibi bilgileri sunabiliyor. Bu nedenle mümkün mertebe faturaları süresinde düzenlenmeye dikkat edilmelidir. Bununla birlikte GÇB'nin tesciline kadar mükellefler GÇB'ye yeni faturalar ekleyebileceklerektir.
E-İHRACAT	44	Geriye dönük e-Fatura kesilemediği takdirde gemi yüklemesi akşam saatlerinde ya da hafta sonu biterse ilk iş günü yeni bir e-Fatura düzenlenebilecektir. Bu durumda gemi beklemede kalır. Demoraj ve benzeri masraflar oluşur.	bu tür durumlarda sorun yaşamamak adına müşavirlerin de kullanabileceği mobil e-Fatura çözümlerinin tercih edilmesi sorunların önüne geçeceğinden portal yöntemi dışındaki yöntemlerin tercih edilmesi gerekmektedir. Gerek GİB gerek GTB sistemleri 7/24 çalışmaktadır.
E-İHRACAT	45	İhracat faturalarındaki zorunlu alanları her mükellef sağlamıyor, örneğin otomobil ihracatında paket yok. Bu alanlardaki zorunluluk kalkacak mı? Ne düşünüyorsunuz?	Yeni yayınlanan şematronda böyle bir zorunluluk yoktur.
E-İHRACAT	46	Mevcut e-Fatura entegrasyonu olan bir mükellef sadece Tax-	Hayır, e-Fatura uygulaması bir bütündür ve yalnızca bir yöntem ile uygulamadan yararlanılabilmektedir.

	Free faturalar için özel entegratör kullanıp diğer faturalar için entegrasyon kullanabilir mi?	
E-İHRACAT	47	İhracat faturaları kim tarafından nasıl reddedilecek, tek pencere sisteminden mi? Tescil öncesinde mükellef tarafından red mekanizması tetiklenebilir, tescil sonrasında ise Gümrük Ticaret Bakanlığı tarafından reddedilecek. Tescil öncesi ret mekanizmasında, 23 haneli referans numarasını iki kaynaktan temin edebileceksiniz. Size gelen sistem yanıtı içeriğinden ya da Gümrük Ticaret Bakanlığının sunduğu portal üzerinden fatura numaraları veya tarih aralığından faturalarınızı ve referans numaralarınızı sorgulayabileceğiniz gibi reddedebileceksiniz.
E-İHRACAT	48	İhracat işlemlerinde de e-İrsaliye kullanılacak mı? Hayır, henüz değil. İleride değerlendirilecek.
E-İHRACAT	49	E-Fatura uygulamasında ihracat faturaları için 01.01.2017 tarihinden itibaren merkez olarak geçiş yapıp şube için ise 01.07.2017 tarihinden geçiş yapabilir miyiz? Evet, yapılabilir. Gümrük çıkış beyannamesin ekine aynı anda bir e-Fatura bir kağıt fatura koyabilirsiniz. 01.07.2017'ye kadar bir engel yoktur. E-Faturalar için belge kodu 0886, matbu faturalar için 0100 eşleşerek GÇB'ye belge eklemesi yapılacaktır.
E-İHRACAT	50	İhracat için e-Fatura kesildikten sonra vergi iadesi vade kapanışına istinaden geldiği için oradaki entegrasyon nasıl olacak? Kabul geldiğinde fatura tarihi vade tarihi mi olacak? Kabul yanıtı fiili ihracat (intaç) gerçekleştiğinde dönecektir. Kabul yanıtının içinde fiili ihracat tarihi bilgisi yer alacaktır.

E-İHRACAT	51	İhracat faturalarının içerik bilgileri sistemden toplu rapor olarak alınabilecek mi? KDV iade listelerini oluştururken bu raporlardan faydalanmak mümkün olabilir mi?	Şu an için bu durum gündemde değildir. Ancak ilerleyen süreçte sistemlerin entegre edilmesi planlanmaktadır.
E-İHRACAT	52	Yurtdışına fason işçilik yapıyoruz. Maliye nezdinde hizmet ihracı sayılıyor. Bu tür hizmet ihracı e-Fatura olacak mı? Mal ihracatı kavramına dahil mi?	Gümrük Beyannamesine konu edilecek mal ihracı faturaları e-Fatura sistemine kayıtlı ihracatçılar tarafından kullanılacaktır. Faturada mal bedeli var ise bu kapsama girer ancak sadece hizmet bedelli bir fatura düzenleniyor ise ve ayrı bir fatura ile gönderme imkanınız var ise e-Fatura zorunluluğu olmadan da gönderebilirsiniz
E-İHRACAT	53	İhracat faturalarında GTİP numaralarının da yazılması zorunlu mu?	Evet, zorunludur. Gerek e-Faturada gerek GÇB’de olmazsa olmaz bilgi kabul edilmektedir.
E-İHRACAT	54	Sistemin içerisinde bazı ihracatlarımızı elektronik fatura yapabilir miyiz? Mevcut sistemimizi devam ettirecek bir kısım ihracatımızı 30 Haziran 2017 tarihine kadar sistemimizi	Evet, 01.07.2017 tarihine kadar bir kısım ihracatlarınızı e-Fatura olarak başlatabilir, bir kısım faturalarınızı ise işlemin zorluğu, gümrük müşavirini yetkilendiremediğiniz durum gibi pek çok sebeple kağıt fatura yapabilirsiniz. 01.07.2017 tarihi itibarı ile gümrük beyannameli mal ihracı faturalarının tamamını e-Fatura olarak düzenlemek zorundasınız.

		kurabilmek için e-Fatura yapılabilir miyiz?	
E-İHRACAT	55	E-Fatura sadece kayıtlı kullanıcılar arasında veri akışını sağlamaktaydı yalnız ihracatta müşterilerimizin böyle bir durumu söz konusu değil, nasıl açıklayacağız?	Gümrük ve Ticaret Bakanlığı sanal olarak yurtdışındaki müşterinin ikinci alıcısı gibi tanımlanmıştır. Yurtdışındaki müşterinin yanında Gümrük Ticaret bakanlığı alıcı olarak tanımlandığı için Gümrük Ticaret Bakanlığı kayıtlı kullanıcı pozisyonuna düşüyor. Bu kapsamda düzenlenen e-Faturalar Yurtdışındaki müşteriye harici yollardan ulaştırılacaktır.
E-İHRACAT	56	Fatura kesim işlemini gümrük müşavirlikleri mi gerçekleştirmeli yoksa üretici firmaların kendisi mi?	Kağıt faturada hali hazırda yapmakta olduğunuz bütün işlemleri e-Faturada da yapabilirsiniz. Tamamen hukuki sözleşmeler ve yetkilendirme seviyesi ile alakalı olan bir işlem, nasıl ki muhasebe ve mali müşavirlik hizmetinde bir fatura kesiminde, defterin tutulmasında Serbest veya Yeminli mali müşavirden hizmet koşullarınızı belirleyerek hizmet alıyorsanız gümrük müşavirinden de özel hukuk sözleşmeleri ile ve sınırlı sizin belirleyeceğiniz ihracat faturaları olmak üzere faydalandırabilirsiniz. Özel entegratörlerin sunduğu hizmetlerde firma olarak çok sayıda gümrük müşaviri ile de çalışabilirsiniz. Gümrük müşavirinin yetki alanı olarak belirlediğiniz faturaları sadece o gümrük müşavirine e-Fatura düzenleme ve kontrol etme yetkisi de tanımlayabilirsiniz.
E-İHRACAT	57	Tescil alınana kadar yapılacak e-Fatura iptallerinin kontrolü kim tarafından nasıl yapılacaktır? Fatura iptali esnasında gümrük müşavirlikleri firması ile iletişim	Tescile kadar reddi mükellef tetikleyebilir. Bunun için tek pencere sistemine erişim şifresinin olması yeterlidir. Ancak saha uygulamalarında bu şifrelerin müşavirlerde olduğundan bahisle bu işlemin müşavirce yapılması gerekecektir.

E-İHRACAT	60	GTB'den gelen uygulama yanıtında elektronik imza bulunmamaktadır. Uygulama yanıtını geçerli kabul edecek miyiz?	Entegratör veya özel entegratör iseniz 8 gün ve imza kontrolünü GTB' den gelen uygulama yanıtları için kaldırmamız gerekmektedir. (Bu kontrol sadece GTB den gelen uygulama yanıtları için kaldırılmalıdır. Diğer uygulama yanıtlarında kurallar geçerli olarak işletilmeye devam edecektir.)
E-İHRACAT	61	Navlun, sigorta vb. hizmet kalemleri için GTİP numaraları bulunmamaktadır. Bunları ihracat faturası üzerinde nasıl göstermemiz gerekir?	İhracat faturasında bu şekilde yer alması gereken sigorta, navlun, komisyon vb. tutarları ayrı bir satır olarak girmeden, satırlara, kalemlere dağıtarak yapabilirsiniz. Yani bir satırda belirttiğiniz mala ait maliyet ve ona ilişkin sigorta bedelini aynı satıra yedirerek yazabilirsiniz. Ancak faturanın açıklama kısmına ne kadarının maliyet ne kadarının sigorta, navlun vb. olduğunu ayrı ayrı göstermeniz gerekmektedir. Bu alanları ayrı bir satır olarak yazmanıza gerek bulunmamaktadır.
E-İHRACAT	62	GTB Tarafından yayınlanan 2017/19 Sayılı 26.10.2017 tarihli Genelgeye göre serbest dolaşımda olmayan işlemlere ilişkin (transit ticaret) 3171 rejim kodlu Gümrük Beyannamesi düzenleneceği	Bu belirtilenin dışında faturanın iskonto tutarı alanında arttırım veya indirim alanları seçilerek de işlem yapılabilir. Yani UBL TR 2.1 Ortak Elemanlar Kılavuzunda 16. sayfada iskonto ve arttırım ile ilgili açıklamalar bulunmaktadır. Bu açıklamalara göre arttırım kısmı seçilip belirttiğiniz işlemi yapabilirsiniz. Bu arada da açıklama alanına gerekli açıklamayı yapabilirsiniz. Evet, yurt dışından Türkiye Gümrük Bölgesine getirilen ancak serbest dolaşıma sokulmadan antrepo rejimi altında depolanan eşyanın yurt dışına gönderilmesi maksadıyla kullanılan 3171 rejim kodlu “yeniden ihracat” (bu isimlendirme farklı bir çağrışım yaparsa da Türkiye’ye kati ithal edildikten sonra ihraç edilen eşya ile karıştırılmamalı) için e-fatura zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu nedenle bu kapsamda gerçekleştirilen ihracat işlemleri için matbu (Kağıt/e-arşiv) fatura düzenlenmeye devam edilecektir.

		belirtilmiştir. Bu durumda transit ticaret kapsamındaki bu işlem de matbu (kağıt/e-arşiv) fatura kapsamında mı düzenlenmelidir?	
E-İHRACAT	63	Bedelsiz ihracat işlemleri için e-fatura düzenlemeye çalışıyoruz, ancak ödeme şekilleri listesinde ödeme şekli karşılığını tam olarak bulamıyoruz. Hangi ödeme şeklini seçmeliyiz?	Ödeme şekli kodlarından ihtiyaçlarınızı karşılayan bir kod yoksa ZZZ Mutually defined'i kullanabilirsiniz.
E-İHRACAT	64	Bazen tescil aşamasından sonra faturada hata olduğu farkediliyor. Redrese talebinde bulunulduğunda hatalı fatura boşa çıksa da red yanıtı gönderip o faturayı iptal edemiyoruz. Ne yapmamız gerekir?	GTB sistemi , önceden kabul uygulama yanıtı gönderdiği bir faturaya GÇB'ye redrese yapılarak tekrar red (iptal) uygulama yanıtı gönderilmesine izin vermemektedir. Bu nedenle boşa kalan bu faturalar için redrese talebinde bulunan ilgili GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ'ne konuyla ilgili verilecek bir dilekçe ile başvurulması ve ilgili Gümrük Müdürlüğü tarafından gerekli kontroller yapıldıktan sonra Başkanlığımıza üst yazı ile bilgi vermesi ve gelen yazı üzerine tarafımızca yapılacak kontrollerden sonra ilgili faturalar 1230 başarisiz koduna çekilebilecektir.

BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR UYGULAMASINDA SIK SORULAN SORULAR

BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	1	e-Fatura Uygulamasına Geçmeye Zorunlu muyum?	397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile uygulanmaya başlanan e-Fatura Uygulaması kapsamında, zorunluluk durumunuzun 421,433,454,464 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğlere ve eklerine www.gib.gov.tr ve www.efatura.gov.tr internet adreslerinden de ulaşabilirsiniz.
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	2	e-Fatura Uygulamasına Başvuru Yapabilmek İçin Ne Yapmam Lazım?	e-Fatura Uygulamasına başvurabilmek için öncelikle Mali Mühür almanız gerekmektedir.
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	3	Mali Mührü Nasıl Alabilirim?	Mali Mührü alabilmek için istisnai durumlar haricinde elektronik ortamda başvuru yapılması gerekmektedir. Online mali mühür başvurusu yapamayan, şirketi temsile yetkili olan kişilerin yabancı olduğu kurumlar (%100 yabancı ortaklı kurumlar), Adi ortaklıklar, Kooperatifler, Fonlar, OSB ve Kollektif Şirketler ilgili evrakları göndererek yazılı başvurabilirler. Detaylı bilgi için; Konuyla ilgili http://forum.efatura.gov.tr/ sitesindeki 25572 nolu sorunun cevabını inceleyiniz. Online başvuru yapabilmek için http://forum.efatura.gov.tr/ sitesindeki 24088 nolu sorunun cevabını inceleyiniz.
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	4	Başvuru Aşamasında Tüzel veya Gerçek Kişi olarak sorun yaşanması halinde ne yapmalıyım?	Tüzel kişi mükellefler, Mali Mühür başvurularında, kimlik doğrulama sorunuyla karşılaşmaları halinde öncelikle Ticaret Sicil Müdürlüklerine başvurarak bilgilerini güncellettirmelidir. Güncelleme yapıldıktan sonra mersis.gumrukticaret.gov.tr internet adresinden bilgilerinin güncellendiğini teyit etmelidirler. Gerçek kişi mükellefler ise kimlik doğrulama sorunuyla karşılaşmaları halinde, Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğünden nüfus bilgilerini kontrol ettirmelidirler. Başvuru ekranları Kamu Sertifikasyon Merkezine ait olmakla birlikte kimlik doğrulama hizmetleri yukarıda bilgileri verilen kurumlarca yapıldığından yaşanan hatanın Gelir İdaresi Başkanlığı ya da Kamu Sertifikasyon Merkezi ile bir ilgisi bulunmamaktadır.

BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	5	Sertifika Sorumlusu Kimdir?	Elektronik ortamda başvuru yapan mükellefler için sertifika sorumlusu şirket temsilcisi yetkili kişidir. Posta yoluyla yapılan istisnai başvurularda ise, sertifika sorumlusunun sorumluluğu; sadece mali mühür sertifikasının tesliminde muhatap alınacak kişi olmalıdır. Devamını gerektirecek başkaca bir sorumluluk bulunmamaktadır. "Sertifika Sorumlusu" olarak <u>bildireceğiniz kişinin TC. vatandaşı bir personelinize ait bilgilerin olması gerekmektedir.</u> Yabancı uyruklu kişilerde sorun yaşanmaktadır.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	6	e-Fatura Uygulamasına Nasıl Başvurabilirim?	www.efatura.gov.tr internet adresinden e-Fatura Uygulamasına Başvuruda Bulunmak İçin Tıklayınız. Linkinden başvuru yapabilirsiniz. Başvuru için mali mühürünüzün elinizde olması ve sertifika sürücülerinin başvuruda kullanacağınız bilgisayara kurulmuş olması gerekmektedir.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	7	Şirketime ait şubeler için de mali mühür almalı mıyım?	E-Fatura uygulamasına başvuran mükellefler için üretilen mali mühürler şirketin vergi numarası ve ünvanına üretilmektedir. GİB-Portal yöntemi için, eğer şubelerinizde fatura düzenliyorsanız ikinci bir mali mühür de almalısınız. Şubeleriniz için aldığınız mühürde de merkezin vergi numarası ve ünvanı yer alacaktır. Düzenlenen faturaların not alanına şube bilgileri girilebilir. e-Fatura portalına aynı anda giriş yapamazsınız, farklı zamanlarda giriş yapabilirsiniz. Entegrasyon ve özel entegrasyon yönteminde tek bir mali mühürün sistem üzerinde şube ve merkeze ayrı ayrı hizmet verecek şekilde konumlandırılmış olması durumu söz konusu olabilmektedir. Bu durumda tek bir mali mühür yeterli olabilir. Bu durumu yazılım sağlayıcınızla görüşmeniz gerekmektedir.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	8	Uygulamadan Yararlanma Yöntemleri Nelerdir?	e-Fatura Uygulamasından Özel Entegrasyon, Entegrasyon, e-Fatura Portalı ile yararlanabilirsiniz. http://www.efatura.gov.tr/efaturayaralanmayontemleri.html [^] adresinde açıklanan yöntemlerden firmanıza uygun olan yöntemi seçebilirsiniz.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	9	İsteğe bağlı olarak e-Fatura Kullanıcısı olup daha sonra ayrılma mümkün müdür?	Mükellefler e-Fatura Uygulamasına isteğe bağlı olarak başlayabildikleri gibi zorunluluk kapsamında olmamaları halinde Başkanlığa dilekçe ile başvurarak uygulamadan ayrılabilirler.

BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	10	e-Fatura kullanabilmek için gereksinimlerim nelerdir?	Portala geçiş aşamasında yapılması gerekenler http://forum.efatura.gov.tr/ sitesindeki 327 nolu sorunun cevabında açıklanmıştır.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	11	e-Fatura oluştururken ID Numarasını (kağıt faturada seri-sıra numarası) nasıl oluşturmalyız?	Fatura ID numarası 3 haneli birim kod ve sonraki müteselsil numaranın ilk dört hanesi faturanın düzenlendiği yılı kalan dokuz hane ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Her yıl başladığında düzenlenen ilk faturanın müteselsil numarasının 1'den başlaması gerekmektedir (ABC2017000000001). Portal kullanıcıları ön ekleri ilk kesikleri faturada kendi istedikleri bir seri ile başlayabilirler. Yükleme modülü kullanan mükellefler ise FYS olarak kesmek zorundadırlar. Özel Entegrasyon ve Entegrasyon yapan mükellefler organizasyon yapıları içinde birden fazla seri kullanabilirler. Bu durumda da her seri kendi içerisinde numara/tarih müteselsilliğini sağlamalıdır.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	12	e-Fatura oluştururken sıra atlaması durumunda ne yapabiliriz?	e-fatura uygulaması kağıt faturanın tabi olduğu hükümlere tabidir. Buna göre e-Fatura uygulamasında her seri kendi içerisinde müteselsil sıraya uygun olarak düzenleneceğinden, atlayan faturalara ilişkin olarak; 1. Yazılımınızın imkan vermesi halinde atlanılan numaralara iptal kaydı düşülmelidir. 2. Bağlı bulunan Vergi Dairesi Mütürlüğüne dilekçe ile izahatte bulunulması gerekmektedir. Yeni düzenleyeceğiniz faturaları aynı seri numarasını kullanarak en son kesilen fatura numarasından sıra atlamadan ve atladığınız sıra numaralarını kullanmadan devam edebilirsiniz.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	13	Portal Kullanıcısıym e-Faturayı oluşturmada ve onaylamada hata alıyorum?	Portal kullanıcıları için bazı Web tarayıcılarının java applet desteğini kaldırması veya kaldıracak olması nedeniyle imzalama işlemleri için (giriş,fatura onaylama,başvuru) imzalama aracı geliştirilmiştir. İlgili http://efatura.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/%C4%B0mzalama_Araci_Kullanim_Kilavuzu.pdf adresi nden ulaşabilirsiniz. Kılavuza Konu ile ilgili olarak ayrıca http://forum.efatura.gov.tr adresindeki 45337 numaralı forum sorusunun cevabını inceleyebilirsiniz

BAŞVURU MALİ SORULARI	VE MÜHÜR	14	Entegrasyon Yöntemini Seçtim Hangi süreçleri gerçekleştirmeliyim?	www.efatura.gov.tr internet adresimizde Mevzuat ve Teknik Mimari içerisinde yer alan kılavuzlar başlığı altında bulunan test planına göre testlerinizi tamamlayıp test bitirme tarihi ve 0 kdv'li oluşturulan zarf numarasının efatura@gelirler.gov.tr mail adresimize iletmeniz halinde testlerinizi değerlendirilip sizlerle iletişime geçilecektir. Testleri başarı ile tamamlayan mükelleflere elektronik ortamda test onayı verilerek canlı tanım formu yüklemesine onay verilecektir. Durum ayrıca e-posta ile mükellefe bildirilecektir.
BAŞVURU MALİ SORULARI	VE MÜHÜR	15	Entegrasyon yöntemini kullanan mükelleflerden grup şirketlerimiz mevcuttur aynı teknik alt yapıyı kullanabilir miyiz?	Bir işletmeye bağlı tüm grup şirketler belirleyecekleri (lider) firmanın alt yapısı üzerinden hizmet alabilir. Bir IP'nin farklı firmalar tarafından ortak olarak kullanılması için firmalar arasında organik bağ bulunması ve firmaların grup-lider ilişkisine sahip olması gerekmektedir. Her firma için ayrı olmak üzere, Başkanlığımıza durumu açıklayan bir dilekçe ile ortaklık bağını gösteren belge (hazırlanmış cetvelini) ile Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (33.Müdürlük) Yeni Ziraat Mahallesi Etik Cad. No: 16 06110 Dışkapı/ANKARA adresine posta yoluyla gönderilmelidir. Lider firma entegrasyon testlerinden geçse dahi diğer grup firmalarda e fatura alım-gönderim işlemi yapacağı için ayrı ayrı aynı testlerden geçmeleri gerekmektedir. (Lider firma canlı ortamdayken, test yapacak olan grup firmasının canlı ortamdakinden FARKLI IP ve web servis uç noktası ile testlerini yapması gerekmektedir. Çünkü canlı ortamda yer alan IP'lerden test ortamına erişim yapılması engellenmiştir.
BAŞVURU MALİ SORULARI	VE MÜHÜR	16	Canlı sistemde IP değişikliği yapıldığında GİB'e bilgi vermeli miyiz?	Mükellefler canlı ortama geçtikten sonra IP değişikliklerini ister test onayını veren ilgili personele isterlerse efatura@gelirler.gov.tr mail adresine bildirmeleri halinde yetkilendirmeleri yapılacaktır aksi halde sistemleri yetki almadığı için erişim sağlayamayacaktır.

BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	17	E-Fatura sistemi, çalışmadan dolay belli bir süre kapatıldığında GİB'e bu konuda bildirim yapmalı mıyız?	Kesinti süresi hiçbir surette iki günü aşmamak üzere Sisteminizde yaşanacak kesintileri ve sebebini Başkanlığa dilekçe ile bildirmeniz gerekmektedir. Ayrıca efatura@gelirler.gov.tr adresine mail atmanız gerekmektedir.
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	18	Şirketlerin Nevi Değişikliği Durumlarında ne yapmalıyız?	Nevi değişikliği yapılması halinde öncelikle yeni unvana ait Mali Mühür alınmalıdır. Aynı zamanda Başkanlığımıza iletteceğiniz dilekçenize Ticaret Sicil Gazetesini de ekleyerek posta ile yollamanız gerekmektedir. Konuyla ilgili detaylı bilgiye ve yapmanız gereken işlem adımlarına http://forum.efatura.gov.tr/ adresindeki 21717 nolu sorunun cevabından ulaşabilirsiniz. e-Fatura uygulamasına kayıtlı bir kullanıcı, nevi değişikliğine gitmesi halinde 15 gün içerisinde, nevi değişikliğine ilişkin ticaret sicil gazetesinin fotokopisi ve durumu izah eden bir dilekçe ile Gelir İdaresi Başkanlığı'na posta yoluyla, yeni unvana ait mali mühür temini için Kamu Sertifikasyon Merkezine elektronik ortamda başvurusu gerekmektedir. Nevi değişikliğine giden mükellefler yeni mali mühürlerini temin edene kadar, e-Fatura Uygulamasından eski Vergi Kimlik Numarasına ait unvan ve mali mühür ile yararlanmaya devam edeceklerdir. Bu süre zarfında, eski unvanlarına düzenlenen faturaları muhasebeleştirilecekler, düzenleyecekleri e-Faturalarda, yeni unvan ve Vergi Kimlik Numarası bilgilerine faturanın açıklama alanında yer vereceklerdir. Yeni unvanlarına ait mali mühürün üretim/teslim bilgisi Kamu Sertifikasyon Merkezi tarafından Başkanlığa iletildikten sonra, Başkanlık tarafından eski hesapları kapatılarak, yeni hesapları aktive edilecektir. Bu tarihten sonra yeni VKN, yeni unvan ve yeni mali mühür kullanılarak e-fatura düzenlenecektir.
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	19	Şirketlerin Unvan değişikliği halinde ne yapılmalıdır?	Öncelikle yeni unvana ait Mali Mühür alınmalıdır. Ancak VKN bilgisi değişmediği için yeni mali mühür gelene kadar eski mali mühürünüz ile çalışmaya devam etmeniz gerekmektedir. Konuyla ilgili detaylı bilgiye ve yapmanız gereken işlem adımlarına http://forum.efatura.gov.tr/ adresindeki 20835 nolu sorunun cevabından ulaşabilirsiniz.

BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	20	Şirket Birleşmesi halinde ne yapmalıyız?	Başkanlığımıza iletteceğiniz dilekçeniz birleşmenin yer aldığı Ticaret Sicil Gazetesini de ekleyerek Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (İ) Elektronik Defter ve Belge Yönetim Md. Yeni Ziraat Mahallesi Etlük Cad. No: 16 06110 Dışkapı / ANKARA adresine iletmeniz gerekmektedir. Başvurunuzla istinaden devrolma nedeniyle sonlanan firmanızın e-Fatura hesabı hemen, e-Defter hesabı ise yüklenmesi gereken son e-Defter beratının yüklendiği tarihten sonra kapatılacaktır.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	21	Şirketlerin Nevi Değişikliği Tam bölünme Birleşme halinde uygulamaya geçme süresi nedir?	454 sıra no.lu VUK Genel Tebliğine göre Tam bölünme, birleşme (devralma şeklinde birleşme ve yeni kuruluş şeklinde birleşme) veya tür (nev'i) değişikliğine gitmeleri halinde devrolunan veya birleşilen tüzel kişi mükellefler ile tam bölünme veya tür (nev'i) değişikliği sonucunda ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükellefler de e-Fatura uygulamaya geçme ve elektronik defter tutmak zorundadır. Bu durumda uygulamalara geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	22	Şirketin İflas ve Tasfiyesi halinde ne gibi işlemler yapılmalıdır?	Ticaret şirketleri açısından mükellefiyetin sona erdirilmesi tasfiye ve iflas hallerinde inhisar ettirilmiştir. Türk Ticaret Kanunu'nda öngörülen işlemler yerine getirilmeden ve tasfiye ve iflasın sona erdiği tescil ve ilan edilmeden tasfiyenin sona erdiğinin kabul edilmesi ve şirketin tüzel kişiliğinin ortadan kaldırılması mümkün değildir. Yukarıdaki açıklamalar uyarınca, tasfiye süreci sona ermemiş bir firmanın hala faal kabul edileceği, henüz tasfiye sürecine girmemiş olmakla beraber gayri faal durumda olan bir firmanın ise bağlı bulunan vergi dairesi tarafından re'sen terk ettirilmediği müddetçe uygulamadan yararlanmaya devam edecekleri açıktır. Bu nedenle Tasfiyeye giren şirketin ünvanına Tasfiye halinde ibaresi ekleneceği için yeniden mali mühür alması gerekmektedir. İlgili durumların sonlanması halinde Başkanlığımıza dilekçe ve Ticaret Sicil Gazetesini ekleyerek posta veya kargo ile göndermeniz gerekmektedir.

BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	23	Şirketin diğer bilgilerinde değişiklik olması halinde nasıl yapmalıyız?	Portalde yer alan adres, telefon, e-posta, web sitesi, vergi dairesi (listede olmayan bilgiyi yazıyla yazabilirsiniz), mersis no, ticaret sicil no, işletme merkezi, fatura ön eki gibi bilgilerinizi "Kullanıcı Bilgileri" menüsünden değiştirebilirsiniz. (Bu değişiklikler otomatik olarak güncellenmemektedir. Kullanıcı tarafından değiştirilebilmektedir.) - Web adresi bilginin başına "http://" [☐] yazmanız gerekmektedir. - Sicil No bilginin faturanızın "Not" alanında görünecektir. - Fatura ön eki yıl içerisinde hiç fatura kesmeden önce değiştirilebilmektedir. Entegrasyon, özel entegrasyon ya da GİB-Portalinde yükleme araçları bölümünü kullanıyorsanız bu konuyu yazılım sağlayıcınızla görüşmeniz gerekmektedir. Fatura üzerindeki bilgiler faturanın göndericisi tarafından belirlenmektedir. Fatura üzerinde yanlış bilgilerin yer alması halinde, sebebi göndericinin bu bilgilerle faturayı oluşturmuş olmasıdır.
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	24	e-Fatura Uygulamasına geçtikten sonra ne kadar süre ile kağıt fatura kabul edilebilir?	<i>e-Fatura uygulamasına yeni kaydolmuş firmaların "Kayıtlı Kullanıcılar Listesinde" ilan edilmelerini izleyen 7 gün içerisinde e-Fatura düzenlemeleri ve almaları, diğer kayıtlı kullanıcıların yeni kayıt olan kullanıcılara bu süre içerisinde e-Fatura göndermeleri zorunlu değildir. e-Fatura uygulamasından yararlanan mükellefler hesaplarının açılmasını takip eden 7 günden sonra kayıtlı kullanıcılara e-Fatura göndermek ve almak zorundadırlar.</i>
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	25	KDV iadesi talep eden mükelleflerde 'iade talep eden mükellef ile iade listelerinde bulunan mükellefler e-fatura uygulaması kapsamında bulunmakla birlikte düzenlenen faturalar e-fatura veri ambarında bulunmamaktadır şeklinde hata alınması ile ilgili ne yapılabilir?	İndirilecek KDV listesine KDV iadesi talep eden mükellef alış fatura numarasını girenken 16 haneli numaranın tümünü fatura sıra no'su kısmına yazmalıdır, fatura serisi alanı boş bırakılmalıdır. Fatura numarası doğru girildiği halde hata veriyorsa faturayı düzenleyen mükellef ile iletişime geçilerek faturanın başarılı bir şekilde iletilip iletilmediğinden emin olunması gerekir. Bununla ilgili olarak mükellefler efatura.gov.tr adresindeki 13.08.2014 tarihli duyuruya yönlendirilebilir. İlgili duyuru www.efatura.gov.tr de yer almaktadır. Ayrıca www.efatura.gov.tr adresi üzerinden kullanıma sunulan e-Fatura görüntüleyici programının son sürümü ile sorgulama yapıldığında da e-Faturanın GİB kayıtlarındaki statüsü görüntülenebilmektedir. e- Fatura Kullanıcılarının e-Fatura Düzenleyip Gönderdikten Sonra Zarf Durum Takibi Yapmaları

			Gerekliliği Hakkında Mükelleflerin Dikkat Etmesi Gereken Hususlar için tıklayınız .
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	26	Hatalı oluşturulup gönderilen fatura ile ilgili ne yapılabilir?	Hatalı oluşturulan bir fatura mevzuat açısından da geçerli olmayacağından iptal edilmesi gerekmektedir. Konuyla ilgili http://forum.efatura.gov.tr/ sitesindeki 9920 nolu sorunun cevabına göre hareket etmeniz gerekmektedir.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	27	Temel Faturayı Nasıl İptal Edilebilir?	e-Fatura uygulamasında iptal müessesesi bulunmamaktadır. Bununla birlikte TTK'da açıklanan usullere göre alıcısı tarafından itiraz edilmelidir. İtiraz şekilleri diğer tüm değerli kağıtlarda olduğu gibi TTK'nın 18 inci maddesinin c bendinin c bendine göre (noter, KEP, iadeli taahhütlü mektup vb.) yapılmak zorundadır.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR	28	e-Fatura Uygulamasında geriye dönük fatura düzenlenmesi teknik olarak mümkündür. Ancak bu durum mükellefin yasal yükümlülüklerini ortadan kaldırmaz. VUK'da belirtilen sürelerle dikkat edilmelidir.	e-Fatura Uygulamasında geriye dönük fatura düzenlenmesi teknik olarak mümkündür. Ancak bu durum mükellefin yasal yükümlülüklerini ortadan kaldırmaz. VUK'da belirtilen sürelerle dikkat edilmelidir.
BAŞVURU MALİ MÜHÜR SORULARI	29	Sistemde Kayıtlı Kullanıcı Olunmayan tarihi e-Fatura düzenlenebilir mi?	Başkanlığımıza gelen telefon, e-posta ve forum sorularından bazı e-fatura mükelleflerimizin, alıcıların e-fatura sistemine kayıtlı olmadığı tarihlere e-Fatura düzenleyip gönderdikleri görülmüştür. Uygulama kapsamında e-Faturaların düzenlenmesinde fatura alıcısının uygulamaya kayıtlı olması ve uygulamaya dâhil olduğu döneme ait kesilmesi gerekmektedir (kullanıcının sistemden çıkıp tekrar sisteme dâhil olduğu dönem aralığında kullanıcı e-fatura sistemine kayıtlı bulunmadığından e-fatura kesilmemelidir). Mükelleflerin uygulamada yer almadığı tarihlere düzenlenen faturalar teknik olarak Başkanlık sisteminden başarı ile geçseler bile 213 Sayılı VUK gereği geçersiz faturalardır . Bu nedenle, alıcının e-Faturayı kabul etmeyip Türk Ticaret Kanunundaki harici yollarla faturaya itiraz etmesi veya ticari faturaya ret yanıtı vermesi gerekmektedir. İtiraza istinaden e-Fatura yerine genel hükümler çerçevesinde kâğıt ya da (düzenleyen e-Arşiv kullanıcısı ise) e-Arşiv Faturası düzenlenmelidir.

BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	Muhafaza ve İbrahim Yüklülüğümüz ne zamana kadardır?	213 Sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun ilgili hükümlerine göre mükellefler, gerek düzenledikleri, gerekse adlarına düzenlenen faturaları, yasal süreler dahilinde muhafaza ve istendiğinde ibraz etmekle yükümlüdürler. e-Faturanın veri bütünlüğünün sağlanması ile kaynağının inkar edilemezliği Mali Mühürle garanti altına alınmaktadır. Mührün doğruluk ve geçerlilik kontrolünün ancak elektronik ortamda yapılabilmesi nedeniyle e-Faturanın kağıda basılarak saklanması söz konusu değildir. Bu nedenle mükellefler, düzenledikleri ve aldıkları e-Faturaları, üzerindeki Mali Mührü de içerecek şekilde kanuni süreler dahilinde kendi bünyelerindeki elektronik, manyetik veya optik ortamlarda muhafaza ve istendiğinde elektronik, manyetik veya optik araçlar vasıtasıyla ibraz edeceklerdir. Mükellefler istemeleri halinde kendilerine 421 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği kapsamında saklama izni verilen mükellefler nezdinde de muhafaza edebilirler.
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	e-Fatura Uygulamasında KAYITLI MÜKELLEFLERDEN Mali Mührü Arızalananlar ne yapmalıdır?	Bilindiği üzere 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin "Sorumluluk ve Cezai Müeyyideler" başlıklı 9 uncu bölümünde; <i>"e-Fatura düzenleme yetkisi bulunan mükelleflerin gerek kendi sistemlerinde gerekse e-Fatura Uygulamasında meydana gelebilecek arıza ve kesinti durumlarında fatura düzenleyebilmek için yeteri kadar basılı kağıt fatura bulundurmaları zorunludur."</i> açıklamalarına yer verilmiştir. Söz konusu Tebliğ hükmünden de anlaşılacağı üzere "mali mührü arızalanan" mükelleflerimiz, yeni mali mührülerini temin edene kadar "kendi sistemlerinde arıza veya kesinti durumunun bulunması" gerekçesiyle; Vergi Usul Kanunu'nun genel hükümleri çerçevesinde kağıt fatura (e-Arşiv uygulamasından özel entegrasyon yöntemi ile yararlanarak mükellefler e-Arşiv Fatura) düzenleyebileceklerdir. Bu durum hakkında Başkanlığa yazılı başvuruda bulunan ve uygulamadan portal yöntemi ile yararlanarak mükelleflere, Başkanlık tarafından portal uygulamasına girebilmeleri ve kendilerine düzenlenen faturalara erişebilmeleri için geçici kullanıcı adı ve şifre verilebilecektir. Ancak bu dönemde düzenlenen kağıt faturaların yetkili makamlara ibrazı halinde, işlemin esas mahiyeti hakkında izahat verme ve mali mührülerinde arızalı olduğunun durumu tevsik edici başkaca belgelerle (Tübbik Kat KamuSM'ye yapılan başvuruya ilişkin dilekçe, Başkanlığa yapılan bildirime ait dilekçe, vb.) tevsik etme yükümlülüğü mükelleflerimize ait olacaktır.

			Ayrıca, mükelleflerimizin bu tür sorunlarla tekrar karşılaşmaması adına; kendi adlarına birden fazla mali mühür temin etmeleri imkânı da bulunmaktadır.
BAŞVURU VE MALİ MÜHÜR SORULARI	32	e-Fatura da Arşivlemeyi nasıl yapabilirim?	Elektronik fatura uygulamasında düzenlenen ve alınan faturalara ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından saklama hizmeti verilmemektedir . Portal üzerinden düzenlenen ve alınan faturalar, mükellefler tarafından arşivlenerek kendi bilgi işlem sistemlerinde veya Başkanlığımızdan saklama hizmeti konusunda yetki almış kuruluşların bünyesinde saklanmalıdır. Portalda bulunan arşivleme bölümü sadece gelen ve gönderilen faturaların pasife çekilerek posta kutusunda ve gönderilenler kutusunda yer alan fatura trafiğinin rahatlatılmasına yönelik olarak hazırlanmış bir ekran olup bu ekrandaki faturaların kullanıcı tarafından kendi bilgisayarlarına indirilerek, bünyelerinde veya saklamacı kuruluşlar nezdinde muhafaza edilmesi gerekmektedir.
AYRICA ÖZEL ENTEGRATÖRE BAĞLI ÇALIŞAN MÜKELLEFLERİN SİSTEM TARAFINDA KARŞILAŞTIKLARI SORUNLARLA İLGİLİ HERHANGİ BİR İŞLEM TARAFIMIZDAN YAPILMAMAKTADIR.			

E-DEFTER UYGULAMASINDA SIK SORULAN SORULAR			
UYGULAMA	SIRA NO	SORU	CEVAP
e-defter	1	Yeni Mali Mühür başvurusunun başlanamaması başvuru sırasında hata alınması halinde ne yapılması gerekiyor?	Nevi değişikliği, tür değişikliği, birleşme, kısmi bölünme, devir, mali mührün bozulması, kaybolması, süresinin dolması vb. durumlarda Kamu Sertifikasyon Merkezine (http://www.kamusm.gov.tr/) online yeni mali mühür başvurusunda bulunulması gerekmektedir. Online başvuru esnasında hata alınması halinde; Öncelikle 444 5 576 nolu telefondan Kamu SM ile irtibata geçerek problemin ne olduğunu iletiniz. Sorun çözülmezse veya sorunun Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) kaynaklı olduğu bilgisi tarafınıza verilirse; Mersis bilgilerinizi kontrol ediniz. Kontrol edildiğinde "güncel" diyorsa ve bu bilgilerle başvuru yapmanıza rağmen hata alıyorsanız durum Mersis'in son kullanıcısına gösterdiği bilgilerden FARKLI bilgileri KamuSM'ye web servisle iletmesinden kaynaklanmaktadır. Mersis, KamuSM'ye web servisle güncel bilgilerinizi ilettiğinde başvuru yapabilirsiniz. Bunun için Mersis'le görüşerek web servisle güncel bilgilerinizin iletmesini talep ediniz. Mersis'te kaydı olmayan firmaların bilgileri başvuru sırasında vergi dairesinden alınmaktadır. Vergi dairesindeki yetkili bilgilerini kullanarak ya da vergi dairesindeki yetkili bilgilerinizi güncelleyerek başvuruda bulunabilirsiniz.
e-defter	2	Uyumlu yazılım programı değişikliği halinde ne yapılması gerekiyor?	Bunun için Elektronik imza araçlarını (tüzel kişiler için MALİ MÜHÜR, gerçek kişiler için NİTELİKLİ ELEKTRONİK SERTİFİKA) kullanarak "e-Defter uygulaması"na giriş yapıp, "Bilgi Güncelle" bölümüne tıklayınız. Açılan ekranda yer alan bilgileri güncelleyebilirsiniz. Bu tür bir güncelleme için ayrıca Başkanlığımıza herhangi bir bildirimde bulunulmasına gerek yoktur.
e-defter	3	e-Defter uygulamasında birden fazla faturanın aynı yevmiye maddesine kaydedilebilir mi?	e-Defter uygulamasında, her bir faturanın ayrı bir yevmiye maddesinde olacak şekilde kaydedilmesi esas olmakla birlikte; faturaların, www.edefer.gov.tr de yayımlanan "e-Defter Uygulama Kılavuzu V 1.5" in "18. Belge Tipi (documentType)" bölümünde belirtildiği şekilde gruplandırılarak (alış faturaları, satış faturaları, genel gider faturaları vb.) en fazla 10'ar günlük muhasebe kayıt periyodunun dikkate alınması, en fazla 50 adet faturaya yer verilmesi ve her bir faturanın ait olduğu hesabın altında ayrı ayrı görüşülecek şekilde belgenin türü, tarihi ve numarasına yer verilmesi kaydıyla, bir yevmiye maddesi içinde kaydedilmesi mümkün

e-defter	4	e-fatura ve e-defter uygulamasına istigiy le(ihtiyari) mükellefin e-fatura uygulamasın devam edip e-defter uygulamasından çıkması mümkün müdür?	Gelir İdaresi Başkanlığına yapılacak yazılı başvurunun idarece uygun görülmesi halinde e-Defter uygulamasından çıkmanız mümkün mümkün bulunmaktadır.	
e-defter	5	454 Sıra Nolu Tebliğde belirlenen 10 Milyon TL ve üzeri brüt satış hasılatı nedeniyle e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına zorunlu olarak dahil olan şirketin, izleyen yıllarda brüt satış hasılatının anılan Tebliğde belirlenen haddin altına düşmesi halinde e-Fatura ve e-Defter uygulamalarından çıkması mümkün müdür?	Kendilerine 421 ya da 454 Sıra Nolu VUK Genel Tebliğleri ile zorunluluk getirilen mükelleflerin ilerleyen dönemlerde zorunluluk kriterlerini kaybetmeleri halinde de uygulamadan çıkmaları mümkün bulunmaktadır.	
	6	e-Fatura ve e-Defter uygulamasına kayıtlı şirketin tasfiyeye girmesi halinde e-Fatura ve e-	Tasfiyeye giren şirketin Kamu Sertifikasyon Merkezine yeni Mali Mühür başvurusunda bulunması, yeni mali mühür geldiğinde yeniden e-Defter başvurusunda bulunması, konuya ilişkin bir dilekçeyi ve ticaret sicil gazetesini 15 gün içinde posta yoluyla Başkanlığımıza	

e-defter		Defter uygulamasından çıkması mümkün müdür? Mümkün olmaması halinde tasfiye öncesi ve sonrası defterlerimi nasıl oluşturabilirim?	göndermesi gerekmektedir. Tasfiye halinde e-Defterin nasıl oluşturulacağı ile ilgili olarak; Forum sitesindeki 52490 numaralı soruya göre işlem yapılması gerekmektedir.
e-defter	7	e-Fatura ve e-Defter uygulamasına kayıtlı şirket hakkında iflasın açılması halinde e-Fatura ve e-Defter uygulamasından çıkması mümkün müdür?	İflas İdaresince bir dilekçe ve ekinde iflasa ilişkin belgelerin posta yoluyla Başkanlığımıza gönderilmesi halinde söz konusu şirket hakkında iflasın açıldığı tarih itibarıyla e-Fatura ve e-Defter mükellefiyeti kapatılacaktır. İzleyen dönemlerde söz konusu şirket hakkında iflas ertelemesi, müflis şirketin yeniden ihyası vb. mahkeme kararları verilmesi veya e-Defter uygulamasına ilişkin olarak yayımlanan Tebliğlerde belirtilen şartları taşınması halinde yeniden e-Fatura ve e-Defter uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunmaktadır. Bu durum Başkanlıkça takip edilememekte olup, mükellefin tekrar uygulamalara elektronik ortamda başvurması gerekmektedir. www.edefter.gov.tr den “ E-Defter Başvuru Durumu Sorgulama ” kısmından başvurunuzun gerçekleşip gerçekleşmediğini öğrenebilirsiniz. Başvuru sonucunuzu göremediğiniz takdirde tekrar başvuru yapmanız gerekmektedir.
e-defter	8	e-Deftere başvuru yaptım; ancak onay mailim ulaşmadı. Başvurumun geçerli olup yapıp yapılmadığını nasıl sorgulayabilirim?	
e-defter	9	1.Sınıf tüccar (bilanço esasına göre defter tutan) iken 2. Sınıfa (işletme hesabı esasına göre defter tutan) geçen firma e-Fatura ve e-Defter uygulamalarından çıkabilir mi?	Sınıf değiştirilmesi nedeniyle e-Fatura uygulamasından çıkmak mümkün değildir. Sınıf değiştirilmesi nedeniyle e-Defter uygulamasından çıkmak mümkündür. Çünkü mevcut durumda yalnızca bilanço esasına göre tutulan defterlerden yevmiye ve kebir defterinin e-Defter olarak tutulmasına imkan verilmektedir.Durumu tevsik edici belgeler ile Başkanlığımıza başvurulması halinde e-Defter mükellefiyeti kapatılacaktır.

e-defter	10	Limited şirket iken nevi değişikliğine gidilerek anonim şirket olan firmanın ne yapması gerekmektedir?	Yapılacak işlemlerle ilgili olarak Forum sitesindeki 52445 numaralı soruya bakınız.
e-defter	11	Nevi değişikliği nedeniyle yeni mali mühürle yeniden e-Defter başvurusu yaptığınızda tescil tarihinden ileri bir tarih veriyor tescil tarihini seçemiyorum?	Yeni mali mühürle yeniden e-Defter başvurusunda bulunulduğunda sistemin verdiği ileri tarihli e-Defter başvuru tarihi seçilmelidir. Sonrasında başvurunun yapıldığı hususunun Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilmesi halinde GİB tarafından söz konusu tarih güncellenerek tescil tarihine çekilmektedir.
e-defter	12	Unvan değişikliği durumunda yapılanı gerekenler nelerdir? Unvan değişikliği durumunda yeniden e-defter başvurusunda bulunacak mıyım?	Yapılacak işlemlerle ilgili olarak Forum sitesindeki 52447 numaralı soruya bakınız
e-defter	13	e-Defteri oluşturup GİB e-Defter Uygulamasına ilgili beratı yükledikten sonra yasal yükleme süresi içinde e-Defterde hata olduğunun (yevmiye kayıtlarında eksiklik, yanlışlık vb.) fark edilmesi halinde ne yapılması gerekmektedir?	Mükellefler yasal yükleme süresi içinde Başkanlığımız onaylı yevmiye ve kebir beratlarını “e-Defter Uygulaması”ndan mali mühürle giriş yapmak suretiyle silebilir ve doğru defterlerini yeniden oluşturup beratlarını sisteme yükleyebilirler.

e-defter	14	Yasal yükleme süresi geçen e-Defterde; alış/satış faturalarının kaydının unutulması, mükerrer veya yanlış yevmiye kaydı vb. olduğunun fark edilmesi durumunda ne yapılması gerekmektedir.	Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde; mükellef tarafından izleyen ay/aylarda yapılacak ters, yeni veya düzeltme kaydıyla düzeltilmesi gerekmektedir
e-defter	15	Yasal yükleme süresi geçen e-Defterlerde hatanın (muhasebe programı veya uyumlu yazılım programı kaynaklı eksik veya hatalı veri girişleri, açılış veya kapanış kayıtlarının unutulması, yevmiye ve kebir defterlerinin boş olarak oluşturulması vb.) Muhasebe Sistemi Genel Tebliğine göre yapılacak kayıtlarla izleyen ay veya aylarda düzeltililebilmesinin mümkün olmadığı durumda ne yapılması gerekmektedir.	Yasal yükleme süresi geçen dönemlere ilişkin berat silme talepleri Başkanlığımızca değerlendirilmekte ve uygun bulunanlar Başkanlığımızca silinerek; mükelleflerin doğru defterleri oluşturmalarına ve söz konusu defterlere ilişkin beratları e-Defter uygulamasına yüklemeleri sağlanmaktadır. Başkanlıkça istenen belgeler ile ilgili olarak Forum sitesindeki 52478 numaralı soruya bakınız.
e-defter	16	Mükelleflerin bilgisayar sistemlerinde muhafaza etmiş oldukları e-Defter ve beratlarının siber saldırı,	Yapılacak işlemlerle ilgili olarak Forum sitesindeki 52479 numaralı soruya bakınız.

		virüs vb. nedenlerle zarar görmesi halinde ne yapılması gerekmektedir.	
e-defter	17	e-Defter başvurusunu iptal edebilir miyim?	Zorunluluk kapsamında olan mükelleflerin başvurularını iptal etmeleri mümkün değildir. Gönüllü olarak e-defter uygulamasına geçen mükellefler ise, iptal için Gelir İdaresi Başkanlığına durumu anlatan bir dilekçeyi Maliye Bakanlığı Ek Hizmet Binası Yeni Ziraat Mahallesi, No:16 06110 Altındağ/ANKARA adresine göndermeleri gerekmektedir
e-defter	18	e-Deftere bilgileri nasıl değiştirilebilir?	Online yapılan başvuru bilgilerinde sehven yapılan yanlışlıkların düzeltilmesinde yapılması gerekenler: - Unvanın veya ticaret sicil bilgisi alanlarından bir veya birkaçının yanlış yazılması halinde durumu anlatan ve ekinde ticaret sicil gazetesini bulunan dilekçe ile Başkanlığınıza başvurdu bulunulması gerekmektedir. - Adres, iletişim bilgisi, irtibat kişisi, web adresi, uyumlu yazılım gibi bilgilerde yapılan sehven yanlışlar için de durumu anlatan dilekçe ile Başkanlığınıza başvurdu bulunulması gerekmektedir. Bu dilekçeler Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı (I)*'e hitaben hazırlanmalıdır.
e-defter	19	Firmalar şubeleri için de elektronik defter uygulamasına başvuru yapmalı mıdır?	Hayır. Firmalar e-Defter uygulamasına vergi kimlik numarası üzerinden başvuru yapmaktadır. Başvurunun ardından firmalar, tercih ettikleri uyumlu yazılım programları vasıtasıyla merkez ve şube olmak üzere ayrı ayrı defter ve beratlarını oluşturabilirler.
e-defter	20	e-Defter uygulamasına geçişten önceki dönemlere ait kağıt defterlerin Kapanış tasdikleri nasıl ve	Eğer Hesap dönemi başlangıcında e-Defter uygulamasına başlandıysa, önceki hesap dönemine ait kağıt defterlerin kapanış tasdiki, Türk Ticaret Kanununa göre belirtilen yasal süreler içerisinde yapılmalıdır. Bu süre Türk Ticaret Kanununda “izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar” şeklinde belirtilmiştir.

		hangi sürelerde yapılmalıdır?	<u>Eğer Hesap dönemi içerisinde e-Defter uygulamasına başlandıysa, başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içerisinde eski defterlerine kapanış tasdiki yaptırılacaktır.</u>
e-defter	21	Mali mührümüzün süresi doldu, yeni mali mühür için Kamu Sertifikasyon Merkezine başvuruda bulunduğ ancak yeni mali mühür berat gönderme süresi geçtikten sonra tarafımıza ulaşacak; bu durumun mücbir sebep kapsamında değerlendirilebilir mi veya berat göndermek için tarafımıza ek süre verilebilir mi?	Mali mührün süresinin dolması ve yeni mali mührün zamanında edinilememesi nedeniyle beratların e-Defter sistemine kanuni süresinde gönderilememesinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 13 üncü veya 17 inci maddeleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ancak konuya ilişkin olarak www.edefter.gov.tr internet sitesinde yayımlanan 20.10.2016 tarihli duyuruda istenilen evrakların (Yeni mali mühür için Kamu SM'ye yapılan başvuruya ilişkin form, mali mühür bedelinin ödendiğini gösterir dekont ve mali mührün tarafınıza teslim edildiği tarihi gösterir belge) tamamlanarak bir dilekçe ekinde Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilmesi; söz konusu evrakların birer örneğinin ise yetkili makamlarca talep edilmesi halinde ibraz edilmek üzere tarafınızca muhafaza edilmesi gerekmektedir.
e-defter	22	Kanuni süresinden sonra e-Defter gönderebiliyor muyuz?	Kanuni süresinden sonrada e-Defter beratları GiB e-Defter sistemine yüklenebilir. Hesap dönemi içinde e-Defter dönemlerinde mütteselsilik kontrolü yapılmaktadır. Bu nedenle berat yüklenirken önceki dönem beratlarının da tam ve eksiksiz yüklendiğinden emin olunuz.
e-defter	23	Kamu Sertifikasyon Merkezine online mali mühür başvurusu yapamayan, şirketi temsile yetkili olan kişilerin yabancı uyruklu olduğu kurumlar (%100 yabancı ortaklı kurumlar), Adi	Bu durumdaki mükelleflerin başvuruları kağıt oramda posta yoluyla Başkanlığımızca alınmakta ve elektronik ortamda KamuSM'ye iletilmektedir. Başkanlığımızca talep edilen belgeler ile ilgili olarak Forum sitesindeki 25572 numaralı soruya bakınız.

		Ortaklıklar, Kooperatifler, Fonlar, OSB ve Kollektif Şirketlerin ne yapması gerekmektedir?	
e-defter	24	Mali mühür, e-Defter ve e-Fatura uygulamalarına başvuru nasıl yapılır?	Başvuru işlemleri hakkında detaylı bilgi için Forum sitesindeki 24088 numaralı soruya bakınız.
e-defter	25	Hesap dönemi içinde e-Defter tutmaya başlanabilir mi?	Evet. Ancak hesap dönemi veya takvim yılı içerisinde elektronik defter tutmaya başlayanlar, başladıkları tarihi izleyen bir aylık süre içerisinde kağıt ortamda tuttukları defterlerine kapanış tasdiki yaptırımları gerekmektedir.
e-defter	26	e-Defter beratı gönderme süresinin son günü hafta sonuna denk geliyor? Süre izleyen ilk iş gününe uzar mı?	213 Sayılı VUK'un sürelerin hesaplanmasına ilişkin hükümleri e-Defter uygulaması içinde geçerli olduğundan izleyen ilk iş gününün sonuna kadar berat yükleme süreleri uzamaktadır. Bunun için mükelleflerçe bir başvuru yapılmasına gerek olmadığı gibi Başkanlıkça da bir duyuru yapılmasına gerek bulunmamaktadır.
e-defter	27	e-Arşiv uygulamasına dahil olan şirketin e-Defter uygulamasına da geçmesi gerekir mi?	e-Defter uygulamasına geçmesi gereken mükelleflerin kapsamın 421 ve 454 nolu VUK Genel Tebliği ile belirlenmiş olup, 433 ve 464 nolu VUK Genel Tebliği kapsamında e-Arşiv uygulamasına geçen mükelleflerin ayrıca e-Defter uygulamasına geçme zorunlulukları bulunmamaktadır.
e-defter	28	e-Defter beratının GİB sistemine yüklenmesi esnasında ilgili ay başlangıç yevmiye madde numarası ile bir önceki ay yevmiye bitiş numarasının uyumsuz olduğu, mütteselsil devam etmediği	Yevmiye madde numaralarının mütteselsilliği kanuni bir gereklilik olmakla beraber; e-Defter uygulamasına berat yüklenirken GİB sistemi yevmiye madde numaralarının mütteselsilliğine ilişkin bir kontrol yapmamaktadır. Sorun, kullanmış olduğunuz uyumlu yazılım programı kaynaklıdır. Uyumlu yazılımınız ile irtibata geçip söz konusu kontrolün kaldırılmasını talep ediniz. Ayrıca, yevmiye madde numaralarının mütteselsil devam etmediği hususunun berat yükleme süresi geçtikten sonra fark edilmesi ve ilgili mükelleflerin, e-defterin silinmesi ilişkin talepleri

		şeklinde uyarı alınması ve beratın yüklenmemesi halinde ne yapılması gerekmektedir?	Başkanlığımızca kabul görmemektedir.
e-defter	29	e-Defter uygulamasında teknik sorularımı nereye iletmeliyim?	Mükelleflerimize daha iyi hizmet vermek adına telefon ile destaeK verilmemektedir. Bu nedenle mükelleflerimizin Vergi kimlik numarası, unvan, yaşanan problemin ne olduğunun yazılması ve varsa ekran görüntüsünün eklenerek Forum sitesinden sorulması ya da edefter@gelirler.gov.tr e-posta hesabına iletilmesi gerekmektedir.
e-defter	30	İhracat faturasının, çeşitli nedenlerle(gümrükteki, gecikmeler, aksaklıklar, ilgili dönem berat gönderme süresinin geçmiş olması, yanlış döneme kayıt vb.) ait olduğu döneme kaydedilmemesi nedeniyle KDV iade sürecinde problem yaşayan mükelleflerin söz konusu faturayı ait olduğu döneme kaydedebilmesi için nasıl bir yol izlemesi gerekmektedir?	Konunun çözümü için mükelleflerimizi Forum sitesindeki 52478 numaralı sorunun cevabına göre hareket etmeleri gerekmektedir.
e-defter	31	Fatura, çek, senet, navlun, serbest meslek makbuzu vb. belge tipleri elektronik defter uygulamasında, nasıl kaydedilecektir?	e-Defter uygulaması, kağıt ortamında tutulan defterin elektronik ortama alınmış şekli olup; iki defter arasında muhasebesel anlamda herhangi bir fark bulunmamaktadır. Dolayısıyla yapılacak kaydın, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine göre yapılması gerekmektedir. Tereddüt halinde; www.edefter.gov.tr internet sitesinde yayımlanan "e-Defter Uygulama Kılavuzu"na bakılabilir.

e-defter	32	E-defter beratlarını yüklemek için “e-Defter uygulaması”na girişte aşağıdaki hataları alıyorum ne yapmalıyım? Elektronik imza atılırken hata oluştu. Akıllı kartınızın bilgisayarınıza takılı olduğundan ve imza atmak için yetki probleminiz olmadığundan emin olup tekrar deneyiniz.	Bu tür hatalar alan mükelleflerin Forum sitesindeki 52525 numaralı sorunun cevabına göre işlem tesis etmeleri gerekmektedir.
e-defter	33	E-Deftere başvuru yaparken ekran donuyor, bekletiyor, başvuruyu gerçekleştiremiyorum. Ne yapmalıyım?	Bu tür hatalar alan mükelleflerin Forum sitesindeki 52529 numaralı sorunun cevabına göre işlem tesis etmeleri gerekmektedir.

E-BİLET UYGULAMASINDA SIK SORULAN SORULAR			CEVAP
UYGULAMA	SIRA NO	SORU	
e-Bilet	1	462 sıra no lu Elektronik biletin tebliğinin 7.maddesinin 2.fıkrası (Elektronik biletin elektronik ortamda teslimi) ve 3.fıkrası (Elektronik biletin kağıt ortamda teslimi) arasındaki fark nedir?	Havayolu firması ilgili tebliğin 2.fıkrasında yer alan elektronik biletin elektronik ortamda iletim yöntemini seçmiş ise; elektronik ortamda düzenlenen biletler elektronik imza aracı ile imzalamak zorundadır. Fakat, ilgili tebliğin 3.fıkrasında yer alan elektronik biletin kağıt ortamda iletim yöntemi seçilmiş ise, bu biletlerin elektronik imza aracı ile imzalanması zorunluluğu bulunmamaktadır. Gerek elektronik iletim gerekse kağıt iletim yöntemi e-Bilet uygulamasının sınırları içinde değerlendirilmektedir. Her iki uygulama da e-Bilet uygulamasıdır. Elektronik iletim yöntemine göre iletilen bileti teslim alan mükellefler, söz konusu biletlerin elektronik ortamdaki halini (e-imzalı) tevsik edici belge olarak dikkate alacak ve bu bileti gider/maliyet unsuru olarak dikkate alacaklardır. Elektronik iletim yöntemine göre bilet iletilmiş olmakla birlikte alan taraf e-Fatura uygulamasına kayıtlı bir mükellef değilse, e-Biletin (elektronik ortamdaki aslına uygun olması koşuluyla) kağıt çıktısını da tevsik edici belge olarak dikkate alabilecek ve gider/maliyet unsuru olarak kullanarak kullanabilecektir. Kağıt iletim yönteminde; elektronik ortamda düzenlenmiş olan biletin oluşturulması aşamasında elektronik imza ile imzalanması zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu şekilde hazırlanan elektronik biletin kağıt çıktısının, e-Bileti alan mükellef tarafından VUK uyarınca tevsik edici belge olarak kullanılabilmesi için; kağıt çıktının hava yolu firmaları tarafından kaşe veya damga tatbik edilmesi, acenteler tarafından ise kaşe veya damga tatbiki ve imzalanması gerekmektedir
e-Bilet	2	e-Bilet uygulamasında e-Bilet düzenleyen ve alan her iki taraf da e-Fatura mükellefi olması durumunda söz konusu e-Bilet e-Fatura olarak portal üzerinden alıcının e-	GİB den e-bilet izni alan mükelleflere e-fatura resmi internet adresimizden ulaşabilirsiniz. Bu firmalar usul olarak yolcu taşıma işi ile iştigal ettiklerinden düzenlemeleri gereken belge fatura değil, bilettir. Bu nedenle 462 sıra nolu tebliğ kapsamında e-bilet izni alan bu mükellefler e-fatura kayıtlı kullanıcısı olsalar bile 462 sıra nolu tebliğ kapsamında elektronik bilet düzenlemek durumundadırlar.

		Posta gönderilecek mi?	adresine
e-Bilet	3	İnternet siteleri üzerinden başkan firmaların karayolu taşıma biletlerini satan firmaların e-Bilete geçme zorunluluğu var mıdır?	Yolcu taşıma işi ile iştigal etmeyen ancak başka firmaların biletlerini elektronik ortamda satan mükelleflerin e-Bilet uygulamasına geçme zorunluluğu yoktur. Bununla bitlikte ,internette bu satışı gerçekleştiren mükelleflerden 5 Milyon TL ve üzeri ciroya sahip olanların e-arşiv uygulamasına başvurmaları ve bu kapsamda işlem yapmaları gerekmektedir. e-arşive başvurunun şartlarından biri de e-fatura kayıtlı kullanıcı olmasıdır. Detaylı bilgiye www.efatura.gov.tr internet adresimizden ulaşabilirsiniz.
e-Bilet	4	Kamu personeline tahakkuk ettirilecek yurt içi ve dışı yolluk ödemelerinde personelin uçakla seyahatlerine ilişkin yapmış oldukları giderlere ilişkin Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği kapsamında kanıtlayıcı belge olarak kullanılacak elektronik yolcu biletlerinin kağıt olarak teslimi halinde ise kaşe/damga tatbik edilmesi ve imzalanması gerekmekte midir?	Öncelikle biletini düzenleyen hava yolu firmasının, http://www.efatura.gov.tr/ebilet/yolculustesiiznialanlar.html adresinden, e-bilet iznini 462 sıra no lu tebliğin 7.maddesinin Elektronik Biletin Elektronik Ortamda Teslimi yöntemini seçerek alıp almadığını öncelikle kontrol edilmelidir. Kendilerine elektronik ortamda teslim izni verilen hava yolu firmalarına ait belgeleri gider belgesi olarak kullanmak isteyenler, eğer e-Fatura uygulamasında kayıtlı bir mükellef iseler, söz konusu belgeyi elektronik ortamda, e-Fatura uygulamasında kayıtlı değilse ise kağıt ortamda muhafaza ve ibraz edeceklerdir. Kağıt ortamda muhafazada belge üzerinde ayrıca bir kaşe/damga tatbikine gerek bulunmamaktadır. Kağıt iletim yönteminde; elektronik ortamda düzenlenmiş olan biletin oluşturulması aşamasında elektronik imza ile imzalanması zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu şekilde hazırlanan elektronik biletin kağıt çıktısı alan mükellef tarafından VUK uyarınca tevsik edici belge olarak kullanılabilmesi için; kağıt çıktının hava yolu firmaları tarafından kaşe veya damga tatbik edilmesi, acenteler tarafından ise kaşe veya damga tatbiki ve imzalanması gerekmektedir
e-Bilet	5	Satın almış olduğum e-Bilet bilgilerine ulaşabileceğim bir	Satın almış olduğunuz e-Biletlere efatura.gov.tr adresimizde bulunan e-Bilet başlıklı sayfanın alt başlığında yer alan e-Bilet sorgulama Web servis adreslerinden söz konusu biletlerinize ulaşabilir, kontrol edebilir, dilerseniz çıktısını alabilirsiniz.

	sorgulama adresi var mı?	
e-Bilet	6	e-Bilet uygulamasına nasıl dahil olabilirim? E-bilet düzenlemek isteyen firmalar, kendi bilgi işlem sistemlerini entegre ederek ya da e-Bilet özel entegratörü firmalar aracılığıyla e-bilet kayıtlı kullanıcı olabilirler. Detaylı bilgiye www.efatura.gov.tr internet adresimizden ulaşabilirsiniz.
e-Bilet	7	E-bilet uygulamasına özel entegratör yöntemi ile geçmek istiyorum..Bu konuda özel entegratör firmalara ulaşabilirim? Başkanlığımızdan e-bilet özel entegratörlük izni alan firmalara efatura.gov.tr adresimizde bulunan e-Bilet başlığı altında yer alan e-bilet özel entegratörler listesinden ulaşabilirsiniz. Anlaşmış olduğunuz özel entegratör firması aracılığı başvurunuz elektronik ortamda Başkanlığımıza iletilir ve Başkanlıkça değerlendirilerek e-bilet uygulamasına dahil olmanız sağlanır.
e-Bilet	8	e-bilet uygulamasının amacı nedir? Vergi Usul Kanunu kapsamında fatura dışında düzenlenmesi öngörülen yoleu taşıma bileti, yolcu listesi ve diğer biletlerin elektronik ortamda oluşturulması, muhafaza ve ibrazı ve iletilmesi ile ilgili çözüm üretilmesidir.. Aynı zamanda vergiye uyum maliyetini düşürmek, gönüllü uyumu artırmak ve hizmet kalitesini artırmak amaçlanmıştır.
e-Bilet	9	e-biletlerin xml olarak oluşturulması ve imzalanması zorunlu mudur? e-biletlerin xml olarak oluşturulması ve imzalanması mümkün değildir. E-Bilet Tebliği gereği e-Bilet formatı olarak üzerinde mali mühür/NES barındıran genel tanınırlığa sahip bir format kullanılmalıdır. Bu kapsamda Başkanlıkça aksi belirtilmediği / format ve standardı yayımlanmadığı sürece .xml kullanımı söz konusu değildir. Mevcut durumda piyasada yaygın olarak .pdf kullanılmaktadır.
e-Bilet	10	Dar mükellef hava yolu firmaları 462 sıra no lu tebliğ kapsamında mıdır? Türkiye’de faaliyette bulunan dar mükellef hava yolu firmalarının, sadece Türkiye’de elde edilmiş sayılan hasılatlarını içeren biletleri bu Tebliğ kapsamındadır
e-Bilet	11	e-bilet uygulamasına geçiş zorunlu mudur? e-bilet düzenlemek isteyen firmalar için e-fatura kayıtlı kullanıcı olmak e-bilete geçiş zorunlu değildir ancak 462 sıra no lu tebliğin 14. Maddesinde de belirtildiği gibi ilgili tebliğ 334 no lu Vuk tebliğini 1/7/2016 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırdığından eski koçan usulü bilet kesmenin teknolojik gelişmelerin varlığıyla zor olacağından, dolaylı olarak bir zorunlu geçiş söz konusudur. E-bilete geçmek isteyen firmalar için (Dar mükellef kurumlar hariç) e-fatura kayıtlı kullanıcı olmak zorunluluktur.

		şart mıdır?	
e-Bilet	12	Acenteler e-bilete geçmek zorundalar mı ve düzenleyecekleri belge e-bilet mi olacak yoksa e-fatura mı olacak?	Hava yolu yolcu taşımacılığı ile ilgili 462 nolu Tebliğine göre; acenteler aracılığıyla yapılan satışlarda e-Biletin Türkiye’de mükellefiyeti bulunan acenteler tarafından düzenlenmesi durumunda söz konusu acenteler, e-Bilet üzerinde yolcu bilgilerine ilave olarak kendilerine ait mükellefiyet bilgilerine ya da IATA nezdinde kendileri için oluşturulmuş bilgilere yer vererek yolcuya e-Bilet muhteviyatını da içeren bir fatura düzenleyeceklerdir. Bu fatura üzerinde yolcu bilgilerine ilaveten yolcu tarafından talep edilmesi halinde hesabına yolculuk yapılan mükellef bilgilerine de yer verilecektir. Bu nedenle acentelerin e-Bilete geçme zorunluluğu yoktur.

İHRACAT VE YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACI (TAX FREE) FATURALARININ E-FATURA OLARAK DÜZENLENMESİ UYGULAMASINDA SIK SORULAN SORULAR		
E-İHRACAT	1	Türkiye sınırlarına girişi olmayan Transit Ticaret kapsamındaki ihracat e-faturası olarak düzenlenmeli midir? Hayır. Sadece Gümrük Çıkış Beyannamesi ile yurtdışına çıkan malın faturası ihracat e- faturası şeklinde düzenlenmeli GÇB ekinde çıkmayan fatura eskisi gibi kağıt veya gönderici e-arşiv mükellefi ise e-arşiv fatura olarak düzenlenmelidir.
E-İHRACAT	2	İhracat ve tax free faturası düzenleyen e-fatura mükellefleri portal yöntemini kullanabilir mi? Portal yöntemini kullanan ve ihracat veya yolcu beraberi eşya faturası düzenleyen mükellefler uyumlu bir yazılım programı kullanarak yüklem modülü ile ihracat faturası veya yolcu beraberi eşya faturası düzenleyebileceği gibi manuel olarak da GiB portalı üzerinden bu faturaların düzenlenmesi mümkün hale getirilmiştir. Ayrıca GiB Portalı üzerinde test ortamında ihracat veya yolcu beraberi eşya faturası düzenlenebilir durumdadır. Bununla birlikte GiB portalı yeterli düzeyde mobilite sağlamadığından ihracat ve yolcu beraberi eşya faturası kapsamında düzenlenecek e-Faturalarda bu yöntem tavsiye edilmemektedir.
E-İHRACAT	3	Serbest Bölgelerdeki şirketlere düzenlenen e-faturalar, alıcı da e-faturaya kayıtlı bir kullanıcı ise ihracat e-faturası olarak mı düzenlenmelidir? Serbest bölgedeki alıcıya düzenlenen fatura GÇB ekinde düzenlenen bir fatura ise ihracat e-faturası olarak düzenlenmeli, serbest bölge işlem formu vb. başka bir belge ekine alındığı durumlarda alıcı da e-fatura mükellefi ise eskisi gibi e-fatura olarak düzenlenecektir. Alıcı e-faturaya kayıtlı değilse ve gönderici e-arşiv mükellefi ise e-arşiv fatura düzenlenecek , değilse kağıt fatura düzenlenecektir.
E-İHRACAT	4	Konsinye ihracat da ihracat e-faturası kapsamında mıdır? Konsinye ihracat türü işleyişi açısından farklı özellikler göstermektedir. Bu nedenle konsinye ihracat yapan e-fatura kullanıcılar e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura olarak değilse kağıt fatura olarak belge düzenlemeye devam edecektir.

E-İHRACAT	5	Yurtdışına düzenlenen hizmet faturaları da ihracat e-faturası şeklinde mi düzenlenmelidir?	e-Fatura kayıtlı kullanıcılarının düzenleyeceği ihracat faturalarının e-fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu sadece mal ihracında söz konusudur. Hizmet ihracı bu kapsamda olmayıp eskisi gibi gönderici e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura değilse kağıt fatura olarak düzenlemeye devam edecektir.
E-İHRACAT	6	Yurtdışına çıkışlarda düzenlenen proforma faturalar ihracat e-faturası kapsamında mıdır?	Proforma fatura 213 sayılı vergi usul kanununda kabul edilen gerçek bir fatura olmadığından ve bir teklif olarak kabul edildiğinden kağıt ortamda düzenlenmeye devam edecektir.
E-İHRACAT	7	Tax-free faturalarının e-fatura olarak düzenlenmesinde fatura iptali nasıl olacaktır?	Tüm e-fatura uygulamalarında olduğu gibi Tax-free e-faturasında da iptal mekanizması yoktur. Satış iadeleri ya da iptali gerektiren durumlarda gider pusulası ile ürün geri alınacak, böylece muhasebe kayıtlarına hem hasılat hem de gider kaydı yapılacaktır. Bununla birlikte işlem karşılığında düzenlenen e-Fatura hali hazırda GTB sistemlerine gönderilmiş olduğu için haksız iadelerin önüne geçmek için yapılması gereken işlemler “ e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu (Versiyon 1.5) ” nun 4.1.1 bölümünde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.
E-İHRACAT	8	Bedelsiz ihracatlar da e-fatura kapsamında mıdır? Düzenlenecek ise nasıl düzenlenmelidir?	Bedelsiz ihracatta da mal çıkışında GÇB düzenlenip düzenlenmediğine göre ihracat e-faturası düzenlenecek olup GÇB ekinde düzenlenmediği müddetçe gönderici e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura değilse kağıt fatura olarak düzenlemeye devam edecektir. Bununla birlikte bedelsiz gönderilen mallar bir GÇB ile çıkacaksa faturası mutlaka e-Fatura olmak zorundadır. Bilindiği üzere, e-Fatura kapsamında bedelsiz faturalar düzenlenebilmektedir. Bedelsiz ihracat faturası düzenleyecek mükelleflerin e-Faturada “payableamount” (ödenecek tutar) alanına “sıfır” (0) yazması ve “Bilge Sistemi”nde beyanname açılırken bedelsiz alanını seçmesi gerekmektedir.

E-İHRACAT	9	Elektronik Ticaret Gümrük Beyanı (ETGB)- mikro ihracat da e-fatura kapsamında mıdır?	Mikro ihracata ilişkin kesilecek faturalar gönderici e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura , değilse kağıt ortamında kesilmeye devam edilecektir. Gerek GTB'nin gerek Başkanlığın bu konuda bir düzenlemesi bulunmamakta olup, aksi belirtilmediği sürece matbu (kağıt/e-Arşiv) fatura düzenlenmeye devam edilecektir.
E-İHRACAT	10	Yurt dışına gönderilen mala ilişkin yansıtma ve fiyat farkı faturaları da ihracat e-faturası olarak mı kesilmelidir?	Bu faturalar da GÇB ekinde yollanıyorsa ve mal ihracı kapsamında değerlendiriliyorsa ihracat e-faturası olarak kesilmelidir. Ancak hizmet ihracı kapsamında değerlendiriliyorsa ihracat e-faturası olarak düzenlenmeyecek gönderici e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura değilse kağıt fatura olarak düzenlenecektir.
E-İHRACAT	11	İhracat veya tax-free faturası düzenleniyor olmak e-fatura kayıtlı kullanıcısı olma yükümlülüğü getirir mi?	İhracat veya tax- free faturalarının e-fatura olarak düzenlenip gönderilmesi yalnızca e-fatura kayıtlı kullanıcısı olanlar için 1/7/2017 tarihinden itibaren zorunludur. E-fatura uygulamasına girme zorunluluk şartlarını taşımayan ihracat veya tax free faturası düzenleyen mükellefler bu tarihten sonra da matbu (kağıt/e-Arşiv) fatura düzenlenmeye devam edecektir.
E-İHRACAT	12	GTB üzerinden giden e-Faturalar Alıcı firma olan Serbest bölgedeki şirketin e-Fatura posta kutusuna düşecek mi ? Serbest bölgedeki e-fatura kayıtlı kullanıcısı olan alıcı firmaya faturanın teslimi nasıl olacaktır ?	GÇB ekinde çıkan bir e-fatura olduğu için fatura gönderilirken GTB'nin vkn'si seçilerek gönderilmelidir. Böylece elektronik olarak düzenlenen fatura GTB'nin posta kutusuna düşecektir. e-Fatura uygulaması kapsamında işlemin sıhhati için e-Faturalar yalnızca bir posta kutusuna gönderilmektedir. Serbest bölgedeki alıcı e-fatura kullanıcısı ise faturanın XML hali elektronik bir kanaldan (mail vb.) alıcıya ulaştırılmalıdır.
E-İHRACAT	13	Yabancılar Özel fatura düzenlenmesi de ihracat kapsamında e-fatura olarak mı	Özel fatura düzenlenmesi durumu sadece bavul ticareti uygulamasında vardır. Özel fatura diye adlandırılan uygulama fatura ve GÇB'nin tek belgede birleştirilmiş halidir. Belgenin hukuki yapısında bir değişikliğe gidilmediği sürece uygulama eskiden olduğu gibi işlemeye devam

		düzenlenmelidir?	edecektir.
E-İHRACAT	14	Buyer alanındaki Customer firması Party ID'sini mükellefler nereden elde edecekler? Bu ID hiç yoksa nasıl hareket edilecek?	Kastedilen BuyerCustomerParty/Party/LegalEntity/CompanyID ise kılavuzda şu şekilde belirtilmiştir; "Party/PartyLegalEntity/CompanyID: Malı satın alan kurumun ilgili ülkedeki vergi kayıt kodu" Bu alan zorunlu olarak belirlenmemiştir. Bilinmiyor ise bu alan boş geçilebilir. Yurtdışındaki firmanın firma id'si, gönderilecek ülkenin mevzuatına göre bizdeki VKN'ye karşılık gelen numaradır.
E-İHRACAT	15	GTB'den gelen 23 haneli referans numarası için bir web servis sunulabilir mi? Ya da GIB üzerinden sistem uygulama yanıtı olarak kullanıcılara iletilir mi?	Referans numaraları sistem yanıtı içerisinde gelecek aynı zamanda ihracat yapan mükellefler GTB Portalına kendi kullanıcı adı ve şifrelerini girerek de bu sorgulamayı yapabilecektir
E-İHRACAT	16	İhracat faturalarını kesip, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın portalına gönderdiğimizde intaç tarihini nasıl öğrenebileceğiz? İhracat faturalarında intaç tarihi ve Gümrük Beyanname numarası	Gümrük İdaresi fiili ihracatı tamamlanan eşyanın kabul uygulama yanıtı ile ilgisine dönerken fiili ihrac tarih bilgisi de bu yanıtın içinde bulunacaktır. Konuyla ilgili güncelleme efatura.gov.tr adresindeki 26.12.2016 tarihli duyuru ile mükelleflere bildirilmiştir.

		bilgisi olacak mı?	
E-İHRACAT	17	İhracatta e-Fatura kesmeye başlayan firma 01.07.2017 tarihine kadar kağıt fatura da kesebilir mi?	Evet, 01.07.2017 tarihine kadar kağıt fatura kesilebilir.
E-İHRACAT	18	İhracatçı firma Çelik Boru ihracatı yapıyor. Borular açık yük olarak direk gemiye yükleniyor. İşin işleyişi gereği önceden teorik kilo üzerinden beyanname açmamız gerekiyor. Mesela 150 ton 70.000 mt boru, gemiye yükleme aşamasında bir takım etkenlerden dolayı (gemiye sığmaması, hasar görmesi, özgül ağırlık farkı vs.) 148 ton 69.000 mt olarak beyan edilmeden eksik yüklenmek zorunda kalıyor. Bu aşamada beyannamede gerçekleşen tonaj ve metre üzerinden redrese dedğimiz	Dökme akaryakıt veya bu tip durumlarda yapılan redrese işlemleri için yeni bir e-Fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Mükellef beyannamenin açılışında kullandığı e-Faturayı red durumuna çekmek zorundadır. Mükellefler Red işlemini tescil aşamasına kadar istediği zaman yapabilir. Bu işlemler için kesilmesi gereken redrese cezası ile ilgili olarak GTB ile görüşmeler devam etmektedir.

		düzeltilme yapılması gerekiyor. Eski sistemde aynı fatura üzerinde de düzeltilme yapıyor idi. Yeni sistemde bu işleyiş nasıl olacak?	
E-İHRACAT	19	23 Haneli ID numarasının faturamızın görüntüsünde yer alma zorunluluğu var mı?	Söz konusu referans numarası e-Faturanın GTB sistemlerine iletilmesine müteakip GTB tarafından oluşturulduğu için e-Fatura üzerinde gösterimi mümkün değildir. Söz konusu numara GÇB'nin hazırlanması aşamasında 0886 belge kodu ile GÇB'ye aktarılacaktır.
E-İHRACAT	20	Uçak yüklemelerinde sistemden gelen ağırlık yerine ambar ağırlığı yazmak zorundayız. Bu durumda ihracat faturamızın da mutlaka beyanname kilosundan düzenlenecek doğru mu?	Evet. GÇB bilgileri ile ilgili ihracat faturası bilgileri birbirini doğrulamalıdır. Aksi takdirde sistem hata verecek olup GÇB'nin tesciline izin vermeyecektir.
E-İHRACAT	21	Teslim şekli EXW olan bir faturada gümrük masrafı için küçük bir tutar ekleniyor. E-Faturada da bu bir sıkıntı yaratır	Hayır. Bu tür masraflar istenirse satır bazında kalem maliyetlerine eklenebileceği gibi fatura alt toplamında İndirim/Arttırım için kullanılan AllowanceCharge kısmına da yazılabilir.

		mi?	
E-İHRACAT	22	Eşyanın bulunduğu kabın adedi zorunlu ve karşılaştırılacak alan mıdır? Birkaç farklı ürün kalemi örneğin tek pakette gönderilecekse bu alan nasıl doldurulmalı?	Bu alan her ne kadar GTB mevzuatı açısından zorunlu olsa da sahada uygulanmadığı görülmüştür. Bu nedenle yayınlanan yeni shematrona göre teknik olarak doldurulması zorunlu bir alan değildir.
E-İHRACAT	23	İhracatta e-Faturadaki ticari eşyanın tanımı ile beyannamedeki eşyanın ticari tanımı da birbiri ile karşılaştırılacak mı? Özellikle DİİB işlemlerinde bu konu çok önemlidir.	İhracat faturasına yazılan bilgilerle GÇB üzerinde yer alan bilgiler birbiriyle uyumlu olmalıdır.
E-İHRACAT	24	Pilot olarak uygulanan yeni uygulama ile gümrüklerde tescil memuru incelemesi kaldırıldı, doğrudan muayene memuru	İhracat e-faturada yetki kime verilirse kontrol ve kabul/red yanıtı söz konusu yetkili tarafından verilir. Bununla birlikte ihracat faturasını düzenleyip gönderen ihracatçı da tescile kadar red mekanizmasını kendisi de tetikleyebilecektir. Tescil aşamasından sonra ret yetkisi sadece GTP personeline bırakılmıştır.

		beyannameyi kontrol etmektedir. Bu durumda e-Fatura düzeltmeleri nasıl yapılacaktır?	
E-İHRACAT	25	e-Fatura sisteminde 23 haneli bir sayıdan bahsediliyor ancak bunun farklı bir platformdan alınması gerektiği belirtilmiş, bu konu ile ilgili ayrıntı ne zaman bildirilecek hangi platform üzerinden firmalar bu 23 haneli sayıya ulaşabilecek?	Gümrük Ticaret Bakanlığının sunduğu portal üzerinden bu sayıya ulaşılabilir. Bunun için Bilge sistemine girişte kullanılan kullanıcı adı ve parola bilgileri kullanılacak olup, söz konusu numara ayrıca sistem yanıtı içinde de ihracat faturası düzenleyen mükellefe bildirilmektedir.
E-İHRACAT	26	Zorunlu alanlar ile ilgili son yayınlanan kılavuzda bulunan İngilizce listelerin Türkçelerine ulaşmak mümkün mü?	Söz konusu alanların kullanımı e-Fatura kılavuzlarında açıklanmış olup, alanların açıklamaları mükelleflerden ziyade yazılım geliştiricileri için önemli olup, onlar da bu bilgiye haizdir.
E-İHRACAT	27	Zorunlu alanda bulunan “teslim	Listemizde hem DAP hem DDU bulunmaktadır

		şekli” yayımlanan tebliğde eski versiyonu olarak bulunuyor. Güncel INCOTERM 2010 listesi kullanılmamış. Örneğin, DAP~DDU olarak geçiyor. Düzeltilecek mi?	
E-İHRACAT	28	Yurtdışına kargo şirketleri aracılığı ile mal göndermekteyiz. Bunlara ilişkin faturalar e-Fatura mı olmalı?	Mikro İhracat diye adlandırılan bu yöntemde GÇB yerine kargo firmalarında ETGB kullanılmakta olup, mevcut süreçte e-Faturanın konusuna girmemektedir. Bu nedenle bu kapsamda gerçekleştirilen ihracat işlemleri için matbu (Kağıt/e-arşiv) fatura düzenlenmeye devam edilecektir.
E-İHRACAT	29	Faturaların Türkçe/İngilizce iki dilde olması şekilsel olarak kabul edilebilir mi? Sadece İngilizce olduğu durumlarda GİB ve GTB gerekli kontrol ve onayı yapabilecek mi?	İhracat faturaları ile sınırlı kalmak kaydı ile faturaların İngilizce veya farklı bir dilde düzenlenmesi mümkündür. İstenmesi halinde e-Faturalarda yabancı dil ve Türkçe bir arada da kullanılabilir. Ancak eşyanın tanımı ile ilgili bir karşılaştırma söz konusu olmayacaktır.
E-İHRACAT	30	İhracat e-Fatura sürecinde, konsinye süreci nasıl olacak?	Konsinye ihracat türü işleyişi açısından farklı özellikler göstermektedir. Bu nedenle konsinye ihracat yapan e-fatura kullanıcıları, e-arşiv kullanıcısı ise e-arşiv fatura olarak değilse kağıt fatura olarak belge düzenlenmeye devam edecektir. Konsinye ihracat işlemi için, fatura düzeni açısından

		Mevcutta “0” bedelli bir fatura ile GÇB düzenlenir. Yurtdışındaki depoya mal sevk edilir sonra parçalı satışlarda gerçek fatura kesilir, GÇB düzenlenmez. Bu noktada hangi fatura ihracat faturası olacak? Sıfır “0” bedelli fatura mı, gerçek fatura mı?	öteden beri kullanılan usul ve esaslara göre işlem yapılacaktır.
E-IHRACAT	31	GTIB numarası kaç karakter olacak ve kontrolü hangi seviyede olacaktır?	GTIP NO zorunlu alandır ve noktasız 12 haneli olacak şekilde girilecektir.
E-IHRACAT	32	Tax-Free faturalar Gümrüğe uğradıktan sonra Tax-Free özelliği kazanmakta ve aracı şirketlere iletilmektedir. Bu faturalar üzerinde pasaport/kimlik numarası gibi kişisel veriler mevcuttur. Gümrük işlemleri Kılavuzunun ilk yayınlanan taslağında yer alan “satış mağazası ve aracı	26/12/2016 tarihinde yayınlana e-fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzunda; “Fatura düzenleyen(mağaza) ile aracı kurumlar arasında iptal/iade edilen ürünlere ait faturaların yetki verilmiş aracı kurumlar tarafından iadesinin yapılmasını engellemek ve haksız yere kdv iadesi yapılmasının önüne geçilmesini sağlamak bakımından; çevrimiçi ve gerçek zamanlı bir bağlantı bulunmalıdır. Bağlantı metodunun ve yönteminin seçimi aracı kurum ile mağaza arasında serbestçe belirlenebilecektir. “ açıklamalarına yer verilmiş olup entegrasyon ifadesi kılavuzdan çıkarılmış, 14/6/2017 tarihinde yayınlanan söz konusu kılavuzun yeni versiyonunda(1.5) ise ; “Fatura düzenleyen(mağaza), “Satış iptal / İade” edilen ürünlere ilişkin faturaların, GTB sistemlerinde onaylanmasının ve gerek aracı kurumlar gerekse vergi idaresi tarafından haksız yere KDV iadesinin yapılmasının önüne geçilmesi bakımından “Satış İptali / İade” durumunu Başkanlık sistemleri üzerinden GTB’ ye bildirmek zorunda olup, ayrıca isterse aracı kuruma da bildirebilir.

		şirket arasında bir entegrasyon olmalı” ibaresi sebebi ile bazı aracı şirketler fatura daha GİB ya da GTB’ye ulaşmadan bu faturaları mükellef şirketlerinden istemektedirler. Bu durum kişisel verilerin korunması kanunu ile çelişmektedir. GİB’in böyle bir entegrasyonu zorunlu tutması söz konusu mudur? Bunun önüne geçilmesi için yapılacak / alınacak önlemler var mıdır?	GTB’ ye yapılacak bildirim, Başkanlık tarafından mükelleflerin erişimine sunulan https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru/wscetgirisSSL.jsp adresinde yer alan “Yolcu Beraberi Eşya (Tax-Free) Faturası Satış İptal/İade Bildirim Portalı”ndan yapılacak olup, ayrıca Başkanlık tarafından gerekli teknik geliştirmelerin sağlanmasını müteakip kurulacak bir web servis aracılığıyla da yapılabilecektir. Aracı kuruma isteğe bağlı olarak yapılacak “Satış iptali / İade” bildirimlerinde, 6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu hükümlerine riayet edilmesi şartıyla bildirim yöntemi, aracı kurum ile mağaza arasında mail, sms, entegre elektronik kayıt sistemleri, web servis vb. yöntemlerle serbestçe belirlenebilecek olup ayrıca Başkanlıkla web servis entegrasyonu kurabilen mükelleflerce söz konusu bildirimler web servis entegrasyonu yoluyla da yapılabilecektir. Diğer taraftan yukarıda bahsi geçen portal ve web servis uygulamaları yalnızca satış işleminin iptal / ürünlerin iade edilmiş olduğu durumunu bildirmek için kurulmuş olup, düzenlenen e-Faturanın iptali veya iadesi anlamına gelmemektedir. Bu açıdan satıcının bu işlemler için Vergi Usul Kanununda bahsi geçen diğer tevsik edici belgeleri (iade faturası veya gider pusulası) kullanma ve bu belgeler ile tevsik etme yükümlülüğü devam etmektedir.” açıklamalarıyla tam bir açıklık getirilmiştir.
E-İHRACAT	33	Bazı ihracat faturalarında örneğin 100 adetlik mal için 1 kalemlik oluşturulmaktadır. Ancak beyanname tarafında gerek menşei (ithal ise) gerek parti farklılığından dolayı bu 100 adetlik mal beyanname 3 kalem olarak belirtilebiliyor. Böyle bir duruma beyanname 3 kalem olarak görüldüğü için faturada da 3 kalem olarak	GÇB ile fatura birbirini doğrulamalıdır. Faturanın bir satırında ne görünüyorsa GÇB’de de aynı şekilde görünmelidir. Sistem e-Faturaları satır bazında kontrol etmektedir.

		belirtilmesi gerekir mi?	
E-İHRACAT	34	GÇB ile uyumlu olması açısından fatura üzerinde yazılan GTİP 12 haneli olarak mı deklare edilmelidir?	Eğer ilk defa veya arızı ihracat yapılmıyor ise ürün GTİP numarası biliniyor olmalıdır. Ancak arızı veya ilk defa ihracat yapıyor ise ve bu konuda müşavir kullanılmıyor ise gümrük idaresinden yardım talep edilerek aşılabılır. İhracatta GTİP önem arz etmektedir. Tam ve eksiksiz (noktasız 12 karakter) yazılması gerekir ve yanlış yazılır ise usulsüzlük cezası da alınabilir.
E-İHRACAT	35	Serbest bölgelerdeki firmaların yurt dışına ihracatları (Türkiye Dışı) e-Fatura kapsamına girecek mi?	Serbest bölgedeki aracı da e-Faturaya kayıtlı ise hali hazırda e-Fatura düzenlenmesi gerekir. Serbest bölgeye yapılacak ihracatlar da (Gümrük Çıkış Beyannamesine konu olmuş) e-Fatura ihracat beyannamesi ile beraber düzenlenerek ibraz edilecek. Ama serbest bölgeden çıkış yapacak eşya için e-Fatura söz konusu değil. Çünkü serbest bölgede ihracat beyannamesi söz konusu değil. Serbest bölgede düzenlenen beyanname transit beyannamesidir .
E-İHRACAT	36	e-Fatura (İhracat Faturası) gümrüklerde uygulanmaya başlanınca Gümrük müşavirlerine bu yetki verilecek mi?	e-Fatura uygulaması ile gerekli mobilite sağlanabilir ve yazılımsal olarak müşavirlere mobil araçlar da dahil olmak üzere e-Fatura düzenletilebilir. Bunun için portal yöntemi dışında bir yöntem kullanılması gerekmektedir olup, gerekli yazılım firmalarınca sunulmaktadır.
E-İHRACAT	37	Faturalar elektronik sistem üzerinde Gümrük onayına	Bu durum için kağıt fatura ile işlem yapılması GİB açısından mümkündür. Gümrük açısından ise GTB'nin gümrükteki tüm işleyişi duracağından ve faturanın olup olmaması durumu değiştirmeyeceğinden Gümrük açısından sorun olmayacaktır. Ancak mükellefler bu yöntem

		gönderileceğinden bu sistem kapalı olduğu durumda acil çıkış yapılması için hangi önlem alınmalı?	yalnızca istisnai durumlarda başvurmalı ve istendiğinde zaruret halini tevsik edebilmektedir. Aksi takdirde 213 Sayılı VUK hükümlerine göre cezai yaptırımlarla karşılaşılabilir.
E-İHRACAT	38	Gümrük idareleri kendilerine onay için gönderilen faturaları ne kadar sürede onaylar, gecikmeler yaşanabilir mi?	Diğer taraftan gerek GİB gerek GTB sistemlerinde fatura gönderiminde yaşanacak sorunlarla ilgili olarak 30.06.2017 tarihinde GTB tarafından yayınlanan 2017/7 sayılı genelge ve efatura.gov.tr adresinde yayınlanan 07.07.2017 tarihli duyuruda mükelleflerin mağdur olmamaları için gerekli bilgilendirmeler yapılmıştır.
E-İHRACAT	39	Geçmiş ayda işlemi tamamlanmış GÇB'nin intaç tarihi sisteme (VEDOP), işlemi tamamlanmamış görünüyor ve intaç tarihi hala yok, bu durumda ne yapılması gerekir?	İhracat işlemleri kapsamında GİB'e gönderilen e-Faturalar anında GTB sistemlerine iletilecek olup, saniyeler içinde referans numarasını da içeren sistem yanıtı mükellefe e-Fatura sistemi üzerinden iletilecektir. GÇB tescil işlemi tamamlandıktan ve ihraç edilen malların yurtdışı çıkış işlemleri tamamlandıktan sonra mükellefler GTB Portalı üzerinden manuel olarak kabul yanıtını (içerisinde GÇB bilgisi ve intaç tarihini de barındırır) tetikleyebilmekte olup, GTB sisteminin otomatik olarak kabul yanıtı dönme uygulaması da başlamıştır.
E-İHRACAT	40	e-Faturada GTB tarafından faturaların reddedilmesi hangi maddelere göre ayarlandı, her	Arıza işlemler, muayene işlemleri, idari araştırmaya konu olmuş bir işlem diğer beyannamelerden ayrı tutulup, onun kapanma işlemi yapılmayacağı için intaç tarihi olmayacak. İntaç tarihi olmayacağı için e-Faturayla ilişkilendirip bilginin dönmesi ne VEDOP'a ne de faturayı düzenleyene söz konusu olmayacaktır.
			GÇB'nin hazırlanması aşamasında fatura ile GÇB arasında bir uyumsuzluk olması halinde sistem GÇB'nin tesciline izin vermeyecektir. Ayrıca GTB kendi tarafları için gerekli kontrolleri yaptıktan sonra malın çıkışını uygun görmezse de red yanıtı gönderecektir.

		yanlışlıkta direk red yanıtı mı gidiyor, yoksa sistem önden uyarıyor mu?	
E-İHRACAT	41	e-Fatura kesilirken VKN girme zorunluluğu var fakat yurtdışı alıcılarının VKN'si olmadığından bu işlem nasıl yapılacaktır?	AccountingCustomer Party alanına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığının bilgileri yazılmalı , BuyerCustomerParty alanına ise malı alan firmanın bilgileri yazılmalıdır. Konu ayrıntılı olarak e- fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzunda anlatılmıştır. Alıcı vkn bilgisi bilinmiyorsa 10 haneli 222222222222 numarası yazılarak işlem yapılmalıdır.
E-İHRACAT	42	e-Fatura kesen ihracatçı firma Gümrük İdaresine e-Faturaları matbu olarak ibraz etmek mecburiyetinde midir?	Hayır, zaten faturanın kendisi Gümrük Ticaret Bakanlığının elinde olacağından ayrıca çıktı alınmasına gerek yoktur.
E-İHRACAT	43	İnşaat üretimi sektöründe yükleme bitmeden tonajlar beli olmadığından yükleme tamamlandığında tonaj farkları için yeni e-Fatura düzenlenmesi gerekecektir. Bu durumda GÇB tarihi ile uyumlu olabilmesi için e-Fatura tarihi geriye dönük olabilecek mi? E-Faturaya	e-Fatura sistemi içinde geriye dönük fatura düzenlenmesi önünde teknik bir engel yoktur. Ancak kesilen faturanın üzerinde yazan tarihin çok önemi yoktur, e-Fatura görüntüleyicisi dahi e-Faturanın ne zaman oluşturulduğu, imzalandığı, gönderildiği, alıcısına teslim edildiği gibi bilgileri sunabiliyor. Bu nedenle mümkün mertebe faturaları süresinde düzenlemeye dikkat edilmelidir. Bununla birlikte GÇB'nin tesciline kadar mükellefler GÇB'ye yeni faturalar ekleyebileceklerdir.

		istediğimiz tarihi verebilir miyiz?	
E-İHRACAT	44	Geriye dönük e-Fatura kesilemediği takdirde gemi yüklemesi akşam saatlerinde ya da hafta sonu biterse ilk iş günü yeni bir e-Fatura düzenlenebilecektir. Bu durumda gemi beklemeye kalır. Demoraj ve benzeri masraflar oluşur.	Bu tür durumlarda sorun yaşamamak adına müşavirlerin de kullanabileceği mobil e-Fatura çözümlerinin tercih edilmesi sorunların önüne geçeceğinden portal yöntemi dışındaki yöntemlerin tercih edilmesi gerekmektedir. Gerek GIB gerek GTB sistemleri 7/24 çalışmaktadır.
E-İHRACAT	45	İhracat faturalarındaki zorunlu alanları her mükellef sağlamıyor, örneğin otomobil ihracatında paket yok. Bu alanlardaki zorunluluk kalkacak mı? Ne düşünüyorsunuz?	Yeni yayınlanan şematronda böyle bir zorunluluk yoktur.
E-İHRACAT	46	Mevcut e-Fatura entegrasyonu olan bir mükellef sadece Tax-Free faturalar için özel entegratör kullanıp diğer faturalar için entegrasyon	Hayır, e-Fatura uygulaması bir bütündür ve yalnızca bir yöntem ile uygulamadan yararlanılabilmektedir.

		kullanabilir mi?	
E-İHRACAT	47	İhracat faturaları kim tarafından nasıl reddedilecek, tek pencere sisteminden mi?	Tescil öncesinde mükellef tarafından red mekanizması tetiklenebilir, tescil sonrasında ise Gümrük Ticaret Bakanlığı tarafından reddedilecek. Tescil öncesi ret mekanizmasında, 23 haneli referans numarasını iki kaynaktan temin edebileceksiniz. Size gelen sistem yanıtı içeriğinden ya da Gümrük Ticaret Bakanlığının sunduğu portal üzerinden fatura numaraları veya tarih aralığından faturalarınızı ve referans numaralarınızı sorgulayabileceğiniz gibi reddedebileceksiniz.
E-İHRACAT	48	İhracat işlemlerinde de e-İrsaliye kullanılacak mı?	Hayır, henüz değil. İleride değerlendirilecek.
E-İHRACAT	49	E-Fatura uygulamasında ihracat faturaları için 01.01.2017 tarihinden itibaren merkez olarak geçiş yapıp şube için ise 01.07.2017 tarihinden geçiş yapabilir miyiz?	Evet, yapılabilir. Gümrük çıkış beyannamesin ekine aynı anda bir e-Fatura bir kağıt fatura koyabilirsiniz. 01.07.2017'ye kadar bir engel yoktur. E-Faturalar için belge kodu 0886, matbu faturalar için 0100 eşleşerek GÇB'ye belge eklemesi yapılacaktır.
E-İHRACAT	50	İhracat için e-Fatura kesildikten sonra vergi iadesi vade	Kabul yanıtı fiili ihracat (intaç) gerçekleştiğinde dönecektir. Kabul yanıtının içinde fiili ihracat tarihi bilgisi yer almaktadır.

		kapanışına istinaden geldiği için oradaki entegrasyon nasıl olacak? Kabul geldiğinde fatura tarihi vade tarihi mi olacak?	
E-İHRACAT	51	İhracat faturalarının içerik bilgileri sistemden toplu rapor olarak alınabilecek mi? KDV iade listelerini oluştururken bu raporlardan faydalanmak mümkün olabilir mi?	Şu an için bu durum gündemde değildir. Ancak ilerleyen süreçte sistemlerin entegre edilmesi planlanmaktadır.
E-İHRACAT	52	Yurtdışına fason işçilik yapıyoruz. Maliye nezdinde hizmet ihracı sayılıyor. Bu tür hizmet ihracı e-Fatura olacak mı? Mal ihracatı kavramına dahil mi?	Gümrük Beyannamesine konu edilecek mal ihracı faturaları e-Fatura sistemine kayıtlı ihracatçılar tarafından kullanılacaktır. Faturada mal bedeli var ise bu kapsama girer ancak sadece hizmet bedelli bir fatura düzenleniyor ise ve ayrı bir fatura ile gönderme imkanımız var ise e-Fatura zorunluluğu olmadan da gönderebilirsiniz
E-İHRACAT	53	İhracat faturalarında GTİP	Evet, zorunludur. Gerek e-Faturada gerek GÇB’de olmazsa olmaz bilgi kabul edilmektedir.

		numaralarının da yazılması zorunlu mu?	
E-İHRACAT	54	Sistemin içerisinde bazı ihracatlarımızı elektronik fatura yapabilir miyiz? Mevcut sistemimizi devam ettirerek bir kısım ihracatımızı 30 Haziran 2017 tarihine kadar sistemimizi kurabilmek için e-Fatura yapabilir miyiz?	Evet, 01.07.2017 tarihine kadar bir kısım ihracatlarınızı e-Fatura olarak başlayabilir, bir kısım faturalarınızı ise işlemin zorluğu, gümrük müşavirini yetkilendiremediğiniz durum gibi pek çok sebeple kağıt fatura yapabilirsiniz. 01.07.2017 tarihi itibari ile gümrük beyannameli mal ihracı faturalarının tamamını e-Fatura olarak düzenlemek zorundasınız.
E-İHRACAT	55	E-Fatura sadece kayıtlı kullanıcılar arasında veri akışını sağlamaktaydı yalnız böyle bir durum söz konusu değil, nasıl açıklayacağız?	Gümrük ve Ticaret Bakanlığı sanal olarak yurtdışındaki müşterinin ikinci alıcısı gibi tanımlanmıştır. Yurtdışındaki müşterinin yanında Gümrük Ticaret Bakanlığı alıcı olarak tanımlandığı için Gümrük Ticaret Bakanlığı kayıtlı kullanıcı pozisyonuna düşüyor. Bu kapsamda düzenlenen e-Faturalar Yurtdışındaki müşteriye harici yollardan ulaştırılacaktır.

E-İHRACAT	56	Fatura kesim işlemini gümrük müşavirlikleri mi gerçekleştirmeli yoksa üretici firmaların kendisi mi?	Kağıt faturada hali hazırda yapmakta olduğunuz bütün işlemleri e-Faturada da yapabilirsiniz. Tamamen hukuki sözleşmeler ve yetkilendirme seviyesi ile alakalı olan bir işlem, nasıl ki muhasebe ve mali müşavirlik hizmetinde bir fatura kesiminde, defterin tutulmasında Serbest veya Yeminli mali müşavirden hizmet koşturmanız belirleyerek hizmet alıyorsanız gümrük müşavirinden de özel hukuk sözleşmeleri ile ve sınırlı sizin belirleyeceğiniz ihracat faturaları olmak üzere faydalandırabilirsiniz. Özel entegratörlerin sunduğu hizmetlerde firma olarak çok sayıda gümrük müşaviri ile de çalışabilirsiniz. Gümrük müşavirinin yetki alanı olarak belirlediğiniz faturaları sadece o gümrük müşavirine e-Fatura düzenleme ve kontrol etme yetkisi de tanımlayabilirsiniz.
E-İHRACAT	57	Tescil alınana kadar yapılacak e-Fatura iptallerinin kontrolü kim tarafından nasıl yapılacak? Fatura iptali esnasında gümrük müşavirlikleri firması ile iletişim nasıl sağlanacak?	Tescile kadar reddi mükellef tetikleyebilir. Bunun için tek pencere sistemine erişim şifresinin olması yeterlidir. Ancak saha uygulamalarında bu şifrelerin müşavirlerde olduğundan bahisle bu işlemin müşavirce yapılması gerekecektir.
E-İHRACAT	58	Tax-Free faturalarının e-fatura olarak düzenlenmesi zorunluluğu yolcu beraberli eşya ihracı kapsamında iade yöntemlerinin tümünü mü kapsamaktadır?	Hayır. Yolcu beraberli eşya ihracı faturası düzenleyen satıcıların, verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden sadece, “Yetki belgesine Sahip Aracılar Tarafından İade” usulü ile gerçekleştirilmesi durumunda, söz konusu faturaları e-Fatura olarak düzenlemesi zorunluluğu 1/7/2017 tarihinden itibaren başlayacaktır. Bu konuyla ilgili efatura.gov.tr adresinde 29.06.2017 tarihli duyuru yayınlanmıştır.

E-İHRACAT	59	GTB Portalına giriş için kullanıcı adı ve şifresini nasıl alabiliriz?	GTB sistemine Giriş yapılabilmesi için mükelleflerin ilgili Gümrük Müdürlükleri'nden Bilge Programı üzerinde bulunan aşağıdaki yetkililerden uygun olanı almaları gerekmektedir. • <i>ft-Firma Temsilcisi</i> • <i>fs-Firma Sahibi</i> • <i>mf-Firma Müşaviri</i> • <i>yf-Firma Müşavir Yardımcısı</i> • <i>gm-Gümrük Müşaviri</i> • <i>yg-Gümrük Müşavir Yardımcısı</i> • <i>rk-Resmi Kuruluş</i> • <i>sh-Şahsi Detaylı Beyan</i> GTB e-fatura portalında yalnızca belge numarası görüntülemek isteyen mükelleflerin ise “<i>İf-İthalatçı/İhracatçı Firma</i>” yetkisi almaları yeterli bulunmaktadır. Konuyla ilgili olarak GTB'nin http://risk.gtb.gov.tr/data/5919b56a1a79f56a642206d0/E-Fatura%20Uygulamas%C4%B1%20G%C3%BCmr%C3%BCK%20%C4%B0%C5%9Flemleri%20Klavuzu.pdf Adresinde yayınlanan Gümrük İşlemleri Kılavuzu incelenebilir. Entegratör veya özel entegratör iseniz 8 gün ve imza kontrolünü GTB' den gelen uygulama yanıtları için kaldırmanız gerekmektedir. (Bu kontrol sadece GTB den gelen uygulama yanıtları için kaldırılmalıdır. Diğer uygulama yanıtlarında kurallar geçerli olarak işletilmeye devam edecektir.) İhracat faturasında bu şekilde yer alması gereken sigorta, navlun, komisyon vb. tutarları ayrı bir satır olarak girmeden, satırlara, kalemlere dağıtarak yapabilirsiniz. Yani bir satırda belirttiğiniz mala ait maliyet ve ona ilişkin sigorta bedelini aynı satıra yedirerek yazabilirsiniz. Ancak faturanın açıklama kısmına ne kadarının maliyet ne kadarının sigorta, navlun vb. olduğunu ayrı ayrı göstermeniz gerekmektedir. Bu alanları ayrı bir satır olarak yazmanıza gerek bulunmamaktadır.
E-İHRACAT	60	GTB' den gelen uygulama yanıtında elektronik imza bulunmamaktadır. Uygulama yanıtını geçerli kabul edecek miyiz?	
E-İHRACAT	61	Navlun, sigorta vb. hizmet kalemleri için GTİP numarası bulunmamaktadır. Bunları ihracat faturası üzerinde nasıl	

		gösternemiz gerekir?	Bu belirtilenin dışında faturanın iskonto tutarı alanında arttırım veya indirim alanları seçilerek de işlem yapılabilir. Yani UBL TR 2.1 Ortak Elemanlar Kılavuzunda 16. sayfada iskonto ve arttırım ile ilgili açıklamalar bulunmaktadır. Bu açıklamalara göre arttırım kısmı seçilip belirttiğiniz işlemi yapabilirsiniz. Bu arada da açıklama alanına gerekli açıklamayı yapabilirsiniz. Evet, yurt dışından Türkiye Gümrük Bölgesine getirilen ancak serbest dolaşıma sokulmadan antrepo rejimi altında depolanan eşyanın yurt dışına gönderilmesi maksadıyla kullanılan 3171 rejim kodlu “yeniden ihracat” (bu isimlendirme farklı bir çağrışım yapsa da Türkiye’ye kati ithal edildikten sonra ihraç edilen eşya ile karıştırılmamalı) için e-fatura zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu nedenle bu kapsamda gerçekleştirilen ihracat işlemleri için matbu (Kağıt/e-arşiv) fatura düzenlenmeye devam edilecektir. Ödeme şekli kodlarından ihtiyaçlarınızı karşılayan bir kod yoksa ZZZ Mutually defined’i kullanabilirsiniz.
E-IHRACAT	62	GTB Tarafından yayınlanan 2017/19 Sayılı 26.10.2017 tarihli Genelgeye göre serbest dolaşımda olmayan işlemlere ilişkin (transit ticaret) 3171 rejim kodlu Gümrük Beyannamesi düzenleneceği belirtilmiştir. Bu durumda transit ticaret kapsamındaki bu işlem de matbu (kağıt/e-arşiv) fatura kapsamında mı düzenlenmelidir?	
E-IHRACAT	63	Bedelsiz ihracat işlemleri için e-fatura düzenlemeye çalışıyoruz, ancak ödeme şekilleri listesinde ödeme şekli karşılığını tam olarak bulamıyoruz. Hangi ödeme şeklini seçmeliyiz?	

E-İHRACAT	64	Bazen tescil aşamasından sonra faturada hata olduğu farkediliyor. Redrese talebinde bulunulduğunda hatalı fatura boşa çıksa da red yanıtı gönderip o faturayı iptal edemiyoruz. Ne yapmamız gerekir?	GTB sistemi , önceden kabul uygulama yanıtı gönderdiği bir faturaya GÇB'ye redrese yapılarak tekrar red (iptal) uygulama yanıtı gönderilmesine izin vermemektedir. Bu nedenle boşa kalan bu faturalar için redrese talebinde bulunulan ilgili GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ'ne konuyla ilgili verilecek bir dilekçe ile başvurulması ve ilgili Gümrük Müdürlüğü tarafından gerekli kontroller yapıldıktan sonra Başkanlığımıza üst yazı ile bilgi vermesi ve gelen yazı üzerine tarafımızca yapılacak kontrollerden sonra ilgili faturalar 1230 başarısız koduna çekilebilecektir.
------------------	-----------	---	---