

17 Ekim 2014

T.C.
EKONOMİ BAKANLIĞI
İhracat Genel Müdürlüğü

Sayı : 31429883/ 105.1/

Konu : E-fatura hk.

0000120007173

TELEFAKS

TÜRKİYE İHRACATÇILAR MECLİSİ GEN. SEK. -İSTANBUL
TÜM İHRACATÇI BİRLİKLERİ GENEL SEKRETERLİKLERİNE

İlgi: 30/06/2014 tarihli ve 120004881 sayılı yazımız.

İlgide kayıtlı yazımızla, Dahilde İşleme Rejimi uygulamaları kapsamında belge sahibi firmalarca ibraz olunan elektronik ortamda düzenlenen faturaların, Maliye Bakanlığı ile Bakanlığımız arasında konuyla ilgili veri paylaşımına yönelik yürütülmekte olan çalışmaların tamamlanmasına kadar Dahilde İşleme Rejimi mevzuat kapsamında işleme esas alınmaması gerektiği bildirilmiştir.

Diğer taraftan, 01/10/2014 tarihli ve 29136 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Dahilde İşleme Rejimi Tebliği (İhracat: 2006/12)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2014/5)” in 14 üncü maddesiyle 2006/12 sayılı Tebliğ’in eki Ek-3’de 01/11/2014 tarihinde yürürlüğe girecek değişikliklerle, dahilde işleme izin belgesi kapsamında yurt içi alım veya belgeden belgeye teslim yapılması halinde kapatma işlemleri esnasında fatura asılları yerine elektronik ortamda yer alan bilgilerin de esas alınabileceğine ve fatura aslı üzerine meşruhat düşülmesi gerektiği belirtilen durumlarda, meşruhatın, ilgili kurum tarafından elektronik ortamda düşülmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Ayrıca, bazı ihracatçı birlikleri genel sekreterliklerinden ve firmalardan alınan muhtelif yazılardan, elektronik ortamda düzenlenen faturalar nedeniyle ihracatçı birlikleri genel sekreterliklerinde bekletilen dahilde işleme izin belgelerine yönelik işlemlerin sayısında artış olduğu gözlemlenmektedir.

Bu itibarla, Maliye Bakanlığı ile Bakanlığımız arasında konuyla ilgili veri paylaşımına yönelik çalışmaların tamamlanmasına kadarki süreçte elektronik ortamda düzenlenen faturaların dahilde işleme rejimi uygulamaları kapsamında değerlendirilmesi için dahilde işleme izin belgesi taahhüt hesaplarının kapatılması işlemlerinde mer’i dahilde işleme rejimi mevzuatı hükümlerine ilave olarak aşağıdaki hususların da dikkate alınması suretiyle işlem tesis edilmesi uygun görülmektedir:

1- Belge sahibi firma tarafından e-faturaya ilişkin bilgilerin DİR Otomasyon Sistemine girilmiş olması ve e-faturanın .XML formatındaki bir örneğinin ilgili ihracatçı birlikleri genel sekreterliğine elektronik ortamda (CD/ e-posta/taşınabilir hafıza kartı yoluyla) gönderilmesi ve bu verilerin belge taahhüt kapatma dosyasında saklanması,

2- Belge kapatma müracaatını değerlendiren ilgili ihracatçı birlikleri genel sekreterliği tarafından, belge sahibi firmadan temin edilen .XML formatındaki fatura bilgilerinin Gelir İdaresi Başkanlığı’nın e-fatura portalı üzerindeki uygulamadan (<http://www.efatura.gov.tr>) doğru olduğu ve faturanın mali mührünün geçerli olduğu kontrol edildikten sonra doğruluğu teyit edilen bu bilgiler ile belge sahibi firmanın DİR Otomasyon Sistemine girdiği fatura

bilgilerinin aynı olduğunun tespit olunması (faturanın tarih ve sayısı ile birebir aynı olduğunun ve ilave harf/karakter eklenmemiş olduğunun teyit edilmesi) ve doğrulama yapılan bilgilerin belge taahhüt kapatma dosyasında saklanması,

şartıyla, mezkur kontroller neticesinde elektronik ortamda düzenlenen faturaların dahilde işleme izin belgesinin kapatma işlemlerinde esas alınması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, dahilde işleme izin belgesi kapsamında katma değer vergisinde tecil-terkin sistemine istinaden yurt içi alım yapılmışsa, belge sahibi firmadan temin edilen yeminli mali müşavir raporunda yer alan fatura bilgilerinin de yukarıda yer alan ikinci maddedeki husus kapsamında aynı olduğunun kontrol edilmesi ve ilgili fatura kapsamı ürünlerden elde edilen nihai ürünün belge kapsamında ihraç edildiğine dair bilgilerin söz konusu yeminli mali müşavir raporunda görülmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, ihracat sayılan satış ve teslimler kapsamında düzenlenen belgelerde ise yukarıda yer alan 1 ve 2 nci maddelerdeki hususların yanı sıra belge sahibi firma tarafından ibraz olunacak elektronik ortamda düzenlenen fatura çıktısı üzerinde;

- “Aslı Gibidir” ibaresi ile belge sahibi firma ve alıcı firmanın kaşeleri ile yetkili temsilcilerinin imzasının bulunması,
- İlgili belgenin tarih ve sayısının yazılması,
- Alıcı firma tarafından üzerine teslim alındığına ilişkin şerh düşülmesi,

gerekmekte olup, ayrıca belge sahibi firma ve alıcı firmadan mezkur faturanın başka bir dahilde işleme izin belgesi kapsamında kullanılmayacağına ilişkin taahhütname alınması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı ile Bakanlığımız arasında e-faturaya ilişkin veri paylaşımı konusunda protokol yapılmasına yönelik çalışmalar devam etmekte olup, söz konusu çalışmalar tamamlanıncaya kadar dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki e-faturalara ilişkin işlemlerin yukarıda belirtilen hususlar çerçevesinde tesis olunması uygun görülmektedir.

Bilgileri ve keyfiyetin tüm üyelerinize ivedilikle duyurulması hususunda gereğini rica ederim.



Veysel PARLAK
Bakan a.
Genel Müdür