

İHRACAT UYGULAMALARINDA E-FATURA



Uygulamanın Kapsamı

- Satıcı e-Fatura sistemine kayıtlı olmalıdır,
- Düzenleyecekleri ihracat faturalarının alıcı bilgilerine ilave olarak, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı bilgisi de faturada ilgili alana yazılacaktır.
- Düzenlenen faturalar Gümrük ve Ticaret Bakanlığına Başkanlığımızca iletilecektir.



Uygulamadan Yararlanma Yöntemleri

- **Entegrasyon** (Bilgi İşlem Sistemlerinin Entegrasyonu) ile,
- **Özel Entegrasyon** (Özel Entegratörlerden yararlanılarak)
- İhracatta mükelleflerin karşılaşılabileceği özellikli durumlar ve sorunlara hızlı bir şekilde aksiyon alınması gerekliliği, uygulamanın mobil araçlar vasıtasıyla da kullanımını önemli hale getirmektedir.
- Bu nedenle GİB **Portal uygulaması** yeterli mobiliteye sahip olamayabileceği de göz önünde bulundurularak, bu yöneme mevcut kılavuzda yer verilmemiştir.

İŞLEM ADIMLARI

İşlem Adımları (I): Mükellefler

- Kullandıkları yöntem içerisinde yer alan ve teknik kılavuzlarda açıklandığı şekilde tasarlanan e-Faturayı **ihracat senaryosuna** göre oluşturur.
- Mali mühür ya da e-İmza ile onaylar.
- Şema ve şematron kontrollerinden geçirir.
- E-Faturayı GİB e iletir.
- GİB den gelen sistem yanıtını işler.



İşlem Adımları (II): GİB

- Mükellefçe düzenlenip gönderilen faturayı alır.
- Şema ve şematron kontrollerinden geçirir.
- E-Faturayı düzenleyen mükellefe, sistem yanıtı ile faturayı aldığını ve GTB'ye iletceğini bildirir.
- Fatura içeriğindeki temel bilgileri veritabanına kaydeder.
- Faturayı GTB'ye iletir.

SATICI



GİB



GTB

SİSTEM
YANITI

İşlem Adımları (III): GTB

- GİB den iletilen e-Faturayı elektronik ortamda sistemine alır.
- E-Fatura üzerinde şema, şematron ve imza kontrollerini yapar.
- Satıcıya iletmek üzere GİB'e sistem yanıtı gönderir.
- Gümrük Sistemine alınan fatura için, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı sistemi tarafından 23 haneli bir referans numarası üretilir.
- Üretilen referans numarasını ayrı bir portal üzerinden GÇB'yi hazırlayacak mükellefin erişimine sunar.

SATICI



GİB



GTB

SİSTEM
YANITI

SİSTEM
YANITI



23 HANELİ REFERANS
NUMARASI ÜRETİLİR
VE GTB PORTALİNDEN
SUNULUR

İşlem Adımları (III): GTB

- GTB birimlerinde e-Faturada herhangi bir hata tespit edilmediği takdirde **KABUL Uygulama Yanıtı** GİB üzerinden satıcının sistemine gönderilir.
- Gümrük beyannamesinin **tescilinden önce veya sonra** faturada değişiklik yapılması gerekmesi halinde, **RED Uygulama Yanıtı** dönülür ve değişiklik yapılacak olan **fatura** ve **bu fatura için alınan referans numarası iptal edilir.**

İşlem Adımları (III): GTB

- e-Faturanın iptali **RED Uygulama Yanıtı** ile yapılır.
- E-Faturada tespit edilen hata, RED Uygulama Yanıtı ile GİB sistemi üzerinden satıcı mükellefe bildirilir.
- Red uygulama yanıtı gönderilen faturanın 23 haneli referans numarası iptal edilir.

SATICI



RED
UYGULAMA
YANITI



GİB



RED
UYGULAMA
YANITI



GTB

İşlem Adımları (IV): Mükellefler

- GTB tarafından kendisine bildirilen **23 haneli referans numarası** ile **belge tarihini** gümrük beyannamesinin 44 no'lu kutusunda “**Belge Referans No**” ve “**Belge Tarihi**” alanlarında beyan eder.
- E-Fatura ile ilgili **Kabul Uygulama Yanıtı** (satıcı tarafından imzalanıp başarıyla gönderilen ticari faturanın GTB tarafından kabul edildiğini gösteren yanıt.) alırsa, gümrük işlemlerini mevzuat dahilinde tamamlar.
- **Red Uygulama Yanıtı** (satıcı tarafından imzalanıp başarıyla gönderilen ticari faturanın GTB tarafından kabul edilmediğini gösteren yanıt.) alması halinde ise, söz konusu fatura gümrük işlemlerinde kullanılamaz fakat bu faturanın taslak hali yeni e-Faturanın oluşturulmasında kullanılabilir.

MUHTEMEL SENARYOLAR

Muhtemel Senaryolar (I)

- E-fatura Gümrük Bakanlığı sistemine düştükten ve faturadaki kalemlerin GTB tarafından kontrolü gerçekleştirildikten sonra Kabul Uygulama Yanıtı ile uygun görülürse GÇB'ye konu edilip malların çıkışı gerçekleştirilerek GÇB kapatılır.

SENARYO1

Fatura ve GÇB uyumlu, faturadaki tüm malların tek seferde çıkışının GTB tarafından kabulü durumu

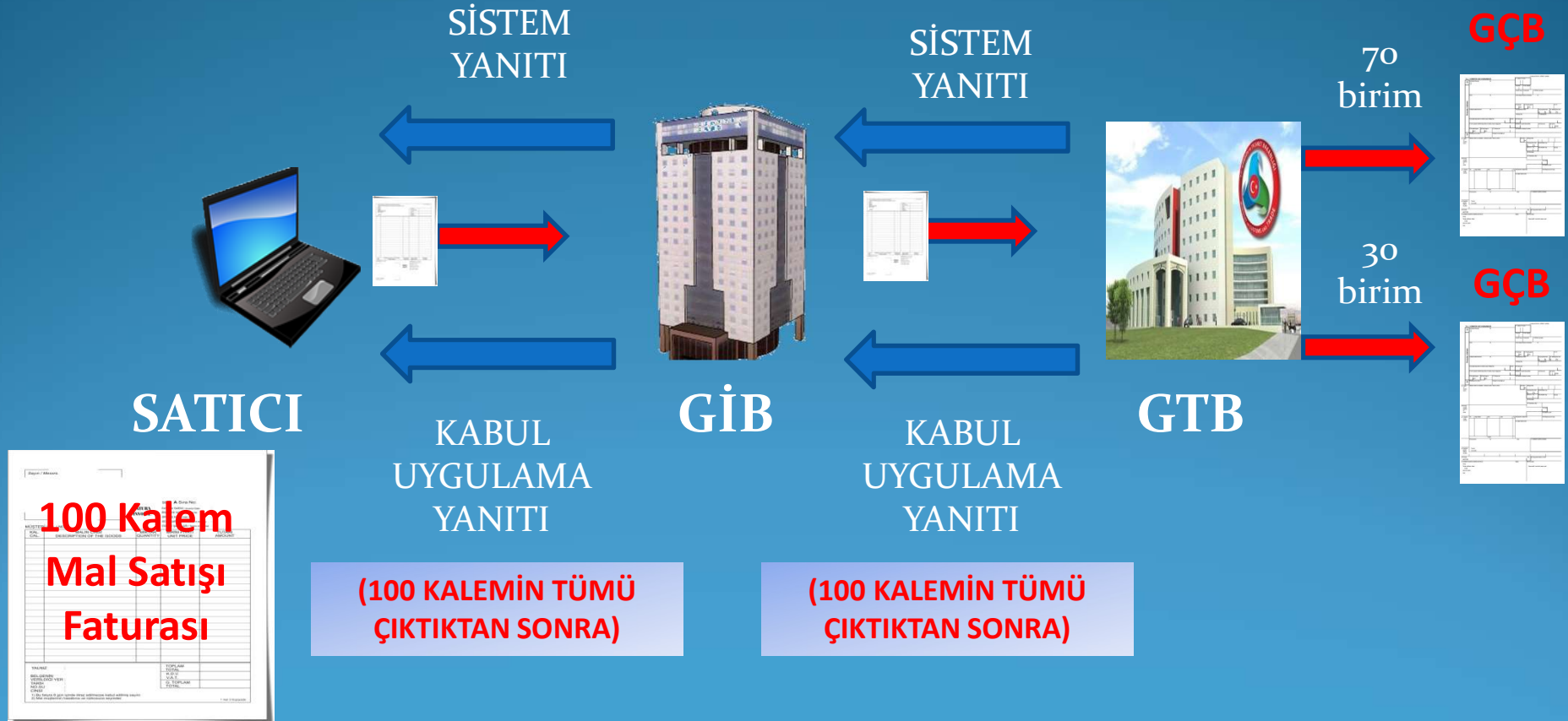


Muhtemel Senaryolar(II)

- Bir faturada mal kalemlerinden, bir kısmının çıkması (yani bir kısım mal için ihracat işlemi tamamlanmış ve GÇB ye konu edilmiş olması hali) ama bir kısmının henüz çıkmaması **ancak çıkmayan kalemlerin daha sonra farklı bir GÇB ile çıkacağının belli olması.** (Bir fatura birden fazla GÇB'ye konu oluyor)
- GTB tarafından tüm kalemler çıktıktan sonra kabul uygulama yanıtı dönülecektir.
- Kabul uygulama yanıtının sonradan dönülüyor olması ve kısım kısım ihracatın gerçekleşip GÇB ye bağlanması iadeye ve ihracata ilişkin işlemlere engel teşkil etmemektedir.

SENARYO 2

Kısım kısım mal çıkışı durumu. Fatura ve GÇB uyumlu, fakat bir kısım mal ilerleyen tarihte GÇB'ye bağlanacak

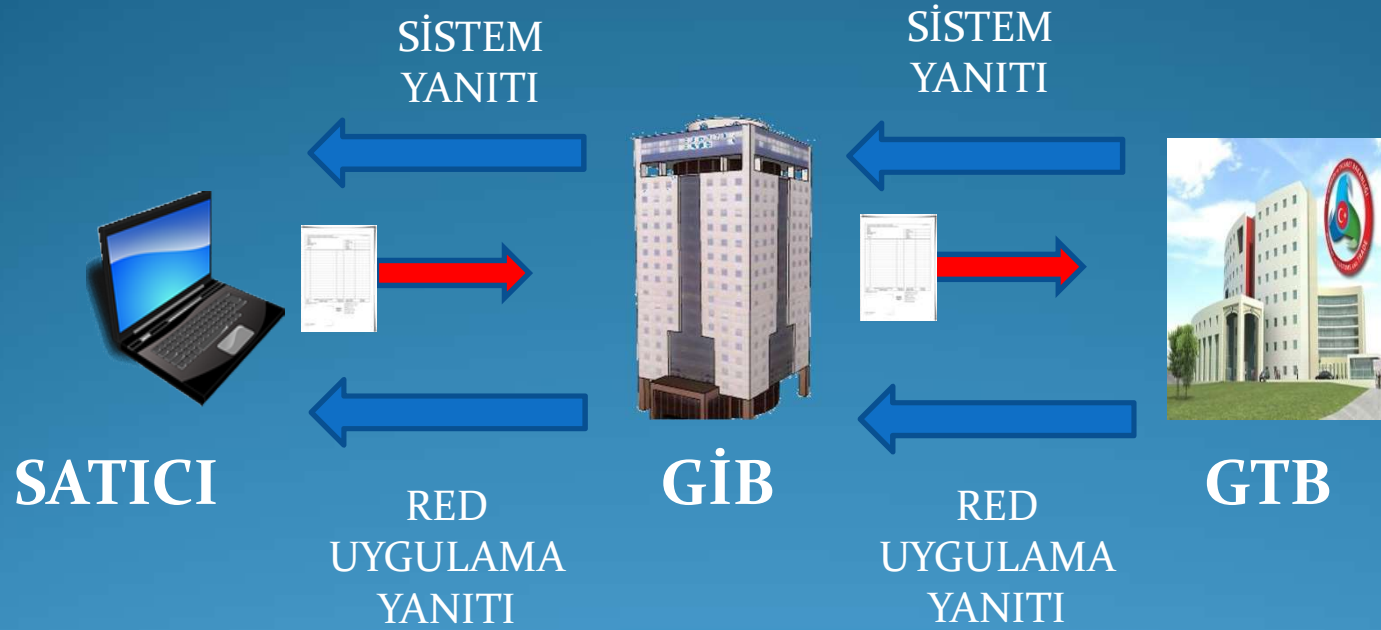


Muhtemel Senaryolar (III)

- E-fatura Gümrük Bakanlığı sistemine düştükten sonra faturadaki kalemlerden hiçbiri GÇB'ye konu edilmeden GTB tarafından kabul görmemesi. (Hatalı olarak düzenlenen kısımlar bulunması örneğin; GTİP No'sunun yanlış yazılması vb. durumlar). Fatura ve GÇB uyumsuz.
- GTB tarafından **Red Uygulama Yanıtı** dönülecek, bu yanıt üzerine mükellef yeni ve doğru içerikli bir fatura düzenleyerek tekrar gönderecektir. Yeni faturayı eski fatura şablonunu kullanarak hızlı bir şekilde oluşturabilir.

SENARYO 3

Tüm malların çıkışının reddi durumu



Red uygulama yanıtı geldikten sonra Satıcı yeni bir fatura düzenlemelidir.

Red Uygulama Yanıtı sonrasında; satıcı yeni bir fatura düzenleyecektir. Yeni referans numarası GTB den alınacaktır.

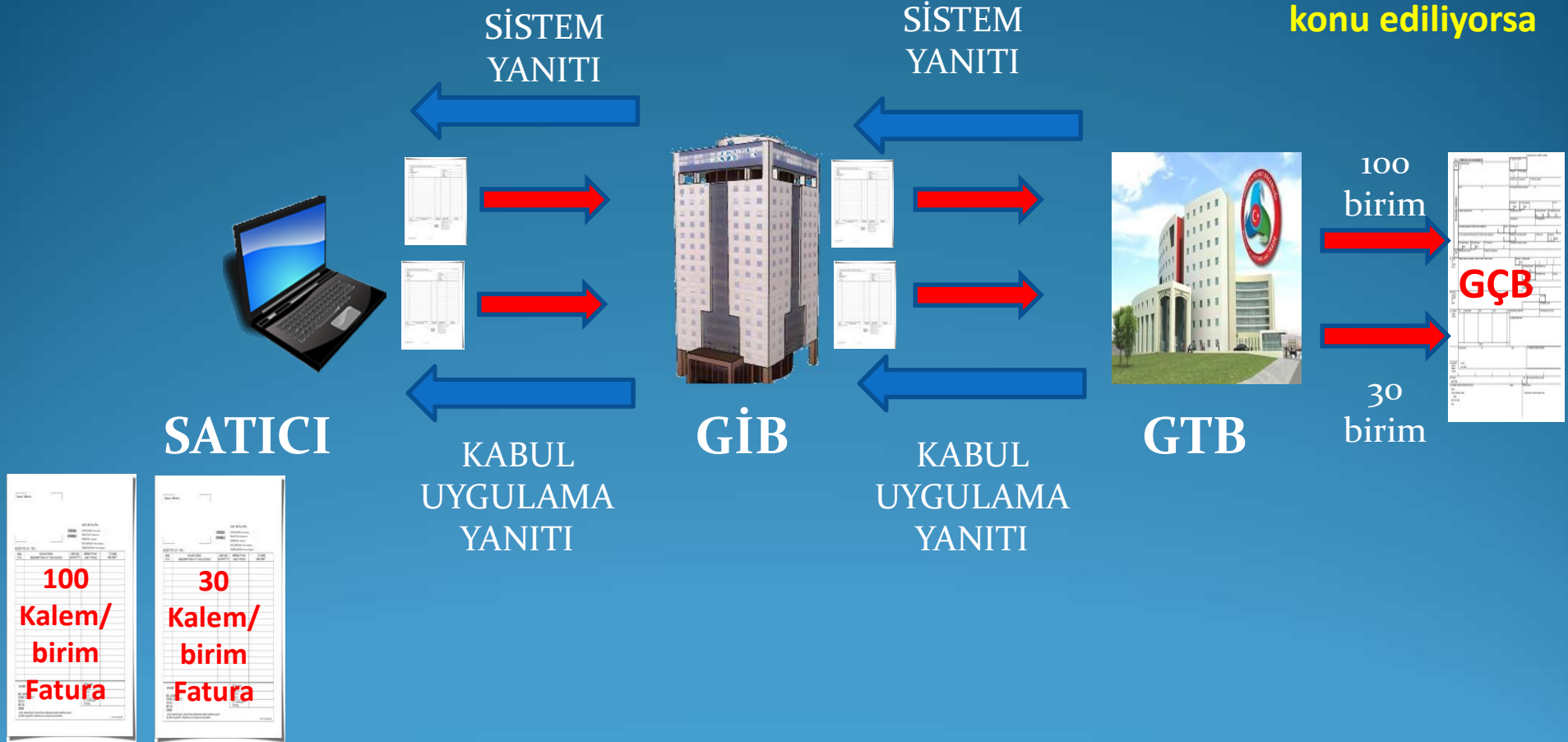
Muhtemel Senaryolar(IV)

- Bir faturada n kalem mal gösterildiği halde GÇB'de daha fazla kalem mal çıkartılmak isteniyorsa (Örneğin: Bir faturada 100 kalem/birim mal gösterildiği halde GÇB'de 130 kalem/birim mal çıkartılmak isteniyorsa)
- 100 kalemlik fatura kabul edilip GTB sisteminde yer alan belge numarasıyla eşleştirilerek GÇB'de gösterilecek.
- Ek olarak çıkartılmak istenen 30 kalem/birim için ise ihracatçı tarafından ayrı bir e-fatura düzenlenip bu fatura için alınan referans belge numarası aynı GÇB'ye eklenecektir.
- Her fatura için kabul uygulama yanıtı GTB tarafından dönülecektir.

SENARYO 4

Fazla mal çıkışı

130 kalem /
birim GÇB'ye
konu ediliyorsa



TEŞEKKÜRLER