

Konu: E-Fatura ile gerçekleştirilen ihracat işlemleri hk.

Tarih:26.02.2021

61861424 / 01.03.2021

T.C.
TİCARET BAKANLIğI
Risk Yönetimi, Tasfiye ve Döner Sermaye Genel Müdürlüğü'ne

05.07.2017 tarihli 26271092 sayılı yazılarında; 30.06.2017 tarihli ve 2017/7 sayılı Genelgenin 8'inci maddesine atıfta bulunularak ‘‘Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:397) uyarınca e-fatura düzenleme yetkisi bulunan yükümlülerin gerek kendi sistemlerinde, gerekse e-fatura uygulamasında meydana gelebilecek arıza ve kesinti durumlarında kağıt fatura düzenleyebilmeleri mümkün olduğundan, böyle durumlarda kağıt ortamında düzenlenen faturalar 0100 belge kodu seçilerek g m ruk beyannamesinin ekinde beyan edilebilir...’’ denilmektedir. Bu çerçevede başvuru süresi 2 saati açmasına rağmen e-fatura süreci tamamlanmayan işlemleri için başkaca bir belge aranmaksızın, firmaların beyanı doğrultusunda anılan Genelgenin 8'inci maddesi çerçevesinde kağıt ortamında düzenlenen ve 0100 kodu ile beyan edilen faturalarla işlem yapılması gerekmektedir. denilmektedir.

Bakanlığımız efatura.gtb.gov.tr portalında yayınlanan, 13.01.2021 tarihinde güncellenmiş ihracat E-Fatura Kullanım Kılavuzu v1.1'in E-Faturanın İhracat Beyannamesinde Kullanılması konu başlıklı 2'inci maddesinde ise ‘‘23 Haneli bir TPS ID aldıysanız bu e-faturanızı ihracat beyannamesinde kullanabilirsiniz. E-Faturanızın 0886 kodu ile beyan edilmesi zorunludur. 0886 kod ile beyan edilen e-faturaların beyannamesi kapandığında bu durum otomatik olarak algılanıp kabul cevapları (VEDOP aktarımı) otomatik olarak G.İ.B.'na gönderilmektedir. Aksi takdirde G.İ.B.'na herhangi bir beyanname kapatma bilgisi gönderilmeyecek olup sonuç olarak vergi iadesi işlemlerinizi, VEDOP aktarımınız gerçekleşmeyecektir...’’ ibaresi yer almaktadır.

Söz konusu kılavuz hükmü gereği arıza anında 0100 kodu ile beyan edilmek zorunda kalınan beyannamelerde arızanın giderilmesine müteakip 23 haneli ID numaraları alınarak, beyannamelerde redrese yolu ile düzeltme yapma zorunluluğu doğmuştur.

E-Fatura sisteminde sıklıkla arıza oluşmasından dolayı çok fazla sayıda beyannamede redrese yolu ile düzeltme işlemi meydana gelmiş, bu düzeltme işlemleri ise aşağıda sıralanan aksaklıkların oluşmasına neden olmuştur.

- 1- VEDOP kapama işlemleri geciktiğinden ihracatçı firmaların vergi iade işlemlerinin gecikmesi,
- 2- G m ruklerde cari işlemlerin yanı sıra böyle bir iř yükünün doğmasından dolayı g m ruk idarelerindeki iř yoğunluğunun artması,
- 3- 23 Haneli ID numaraları her bir fatura için ayrı ayrı düzenlendiğinden ve her bir faturanın tüm satırları için ayrı ayrı beyannameye yazıldığından çok faturaları veya çok fazla satıra sahip faturaların düzeltme işlemleri fazlası ile zaman almaktadır.

G m ruk M şavirlerince kullanılan beyanname yazma programlarında XML (UBL) aktarımı, Excel'den aktarım gibi seçenekler olduğundan çok faturaları veya çok fazla satıra sahip faturaların veri girişleri kısa zaman içerisinde tamamlanırken, BİLGE Modülünde bu seçenekler olmadığından bahse konu düzeltme işlemlerinde muayene memurlarınca e-fatura ID numaraları manuel olarak girilmekte ve bu işleminde otomatik olarak süreci uzatmaktadır. Ayrıca, G m ruk İdarelerince beyannameler düzeltmeye açıldığından usulsüzlük cezası tatbik edilmektedir.

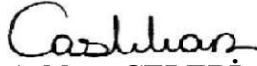
Yaşanılan aksaklığın giderilmesi adına;

- 1- Gümrük İdarelerinin beyannameleri düzeltmeye açmasına müteakip, redrese işlemlerinin Gümrük Müşavirlerinin ofislerinde yapılması ve sonrasında muayene memurunca kontrol edilerek beyannamenin blokesinin kaldırılmasına imkân tanyacak sistem değişikliğine gidilmesi,
- 2- BİLGE Modülünde veri aktarımını sağlayacak sistem değişikliğine gidilmesi,
- 3- Kılavuzda güncelleme yapılarak 0100 ile beyan edilen beyannamelerde de VEDOP aktarılmasının sağlanması,

Çözüm önerilerimiz olarak sunulmakta olup, bu kapsamda yapılan düzeltmelerde usulsüzlük cezası uygulanmaması.

Söz konusu aksaklığı, çözüm önerilerimiz ile birlikte takdir ve tensiplerinize arz ederiz.

Saygılarımızla,



Aslıhan ÇELEBİ
Ankara Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı



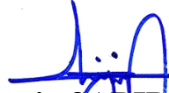
Orhan KATTAŞ
Bursa Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı



Serdar KESKİN
İstanbul Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı



Taşkın DALAY
İzmir Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı



Hüseyin SARIDAĞ
Mersin Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı