

2018

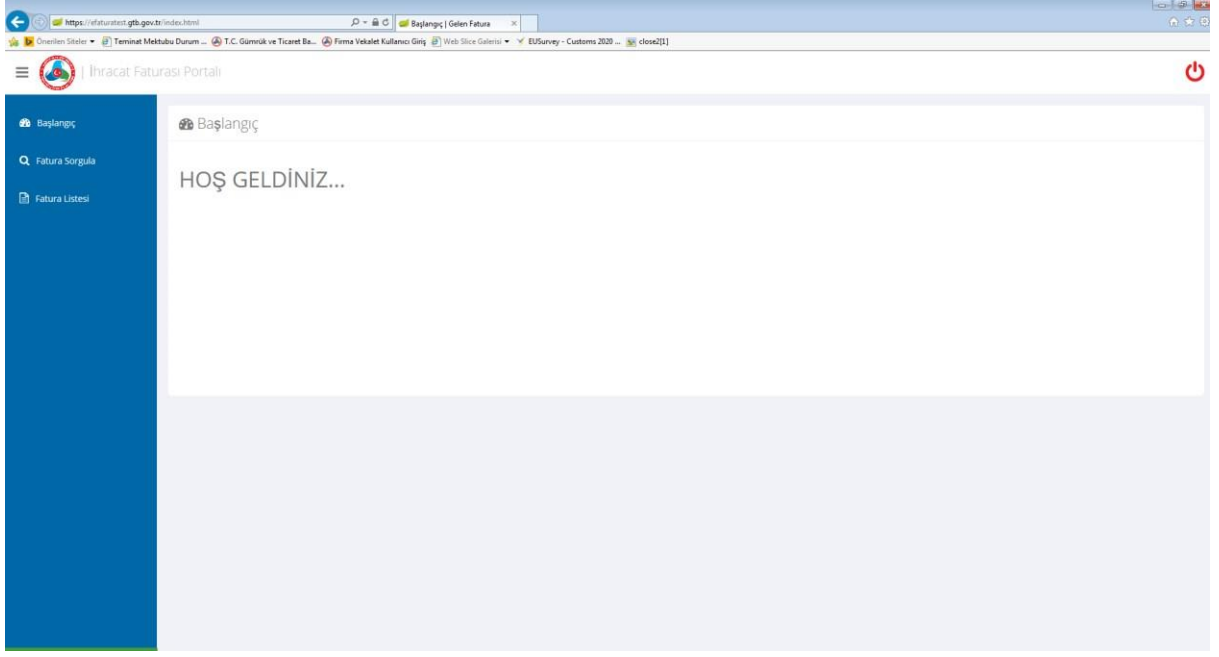
# TEK PENCERE SİSTEMİ

## E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu

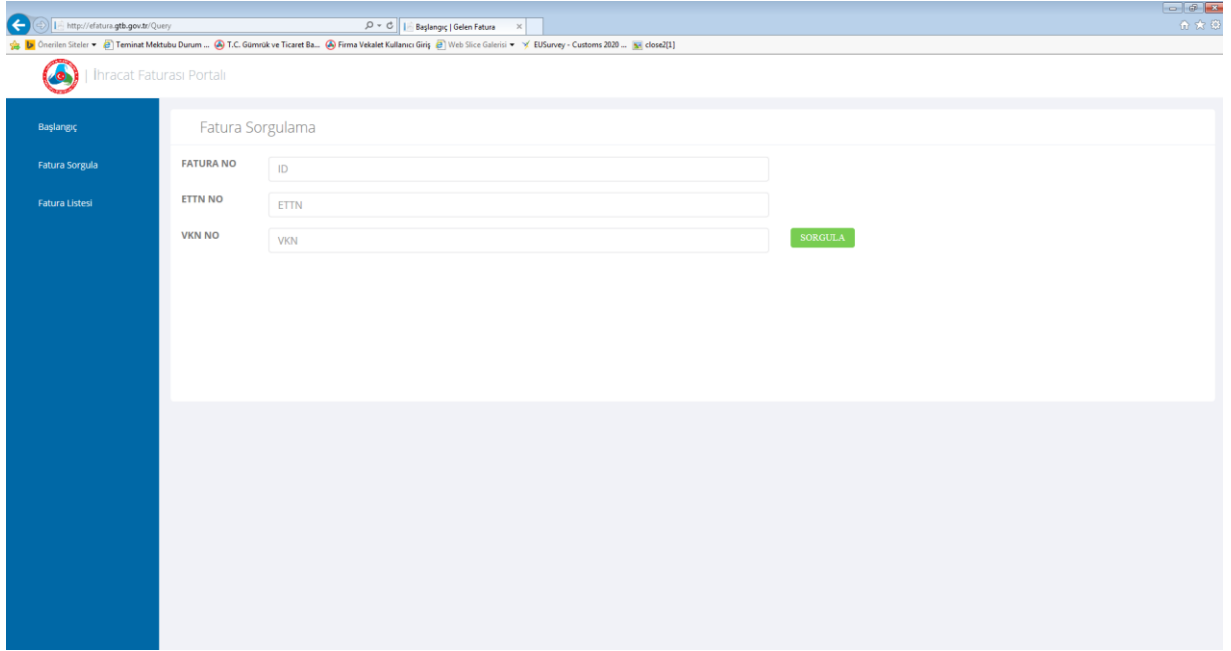
RİSK YÖNETİMİ VE KONTROL GENEL  
MÜDÜRLÜĞÜ

Versiyon 1.2





Sisteme giriş yapıldıktan sonra Sol üst köşede bulunan fatura sorgulama seçeneği ile Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan "ETTN No" ve "VKN No" ile Tek Pencere Sistemi üzerinde oluşturulan ve gümrük beyannamesinde kullanılacak olan 23 haneli belge numarası (ID) görüntülenebilecektir.



Bununla birlikte sol üst köşede bulunan “fatura listesi” ile yükümlünün oluşturmuş olduğu faturalar 23 haneli TPS belge Id leri (belge no) ile birlikte liste halinde görüntülenebilecektir.

### **E-fatura Portalında Bulunan Alanlar ve Açıklamaları**

**İşlemler;** E-fatura ile ilgili iptal işlemi yapılabilmesini,

**Fatura;** E-faturanın mevcut durumunu,

**Kabul/Red;** E-faturanın gümrük beyannamesinde kullanım durumunu,

**ETTN:** Evrensel Tekil Tanımlama Numarasını

**Belge No;** Gümrük Beyannamesinde kullanılacak olan Tek Pencere Sistemi üzerinden üretilen 23 haneli belge numarasını,

**Belge Tarihi;** 23 haneli belge numarasının oluşturulma tarihini,

**Gönderici VKN;** Gönderici vergi kimlik numarasını,

**Fatura No;** Fatura Numarası,

**Fatura Tarihi;** Faturanın oluşturulma tarihini,

**Alıcı Ünvanı;** Alıcı ünvanını,

**Gönderici Ünvanı;** Gönderici ünvanını,

**Durum Mesajı;** Sistemlerimiz tarafından iletilen red yanıtının açıklamasının yer aldığı alanı ifade etmektedir.

## E-Fatura işlemlerinde yer alan statülere ilişkin olarak ise;

**Başarılı;** E-faturanın başarılı bir şekilde sistemlerimize iletiildiği ve 23 haneli belge numarasının oluşturulduğu anlamına gelmektedir.

**Beklemede;** E-faturanın herhangi bir gümrük beyannamesine bağlanmadığı veya bağlansa bile gümrük beyannamesi işlemlerinin tamamlanmadığı anlamına gelmektedir. Gümrük beyannamesi işlemleri tamamlandığında otomatik olarak kabul bilgisi iletilecektir. Bununla birlikte gümrük beyanname işlemleri tamamlanmasına rağmen beklemede statüsündeki e-faturalar için “kabul yanıtı” yükümlü tarafından iletilebilir.

**Hatalı;** Sistemlerimize gönderilen e-faturanın şema/şematron kontrollerinden dolayı “red yanıtı” dönülmesi anlamına gelmekte olup, hata nedeni açıklaması ekranda görülebilmektedir.

## E-Faturanın Gümrük Beyannamesinde Kullanılması

Bakanlığımız E-fatura Portalı’ndan görüntülenen 23 haneli belge ID, ilgili gümrük beyannamesinin 44 nolu hanesinde 0886 belge kodu ve 17243160110886000000888/1 belge id şeklinde kullanılır ve söz konusu e-fatura ile gümrük beyannamesi kalemi arasında sistemsel kontroller çalışır. Herhangi bir uyumsuzluk olması durumunda ise sistem kullanıcıya uyarı mesajları verecek olup, e-faturanın veya ilgili gümrük beyannamesi kaleminin bilgilerinin değiştirilmesi gerekebilecektir.

Gümrük beyannamesi kaleminde kullanılan e-fatura ile ilgili beyanname tescilinden sonra değişiklik gerektiği durumlarda ise, söz konusu e-faturanın; “beyanname düzeltme işlemi” yapılarak çıkarılması ardından Bakanlığımız e-fatura portalından iptal edilerek yeni bir e-fatura düzenlenmesi gerekmektedir. E-fatura iptal işlemi ekranda yer alan “İşlemler” sekmesinden yapılacaktır.

Not: E-Fatura Uygulamasında karşılaşılabilecek sorunlar için “E-Fatura Destek” mail adresine ([efatura@gtb.gov.tr](mailto:efatura@gtb.gov.tr)) bildirimde bulunulabilir.

İhracatta e-faturada navlun ve sigorta bedelinin olmaması halinde (FOB ve benzeri teslim şekillerinde), beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılmayacaktır.

Örneğin teslim şekli FOB ise, ihracat beyannamesinde 20 no.lu alan FOB seçilecek ve beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılmayacaktır. Bu durumda, e-fatura aşağıdaki örnekte olduğu gibi görünecektir:

| Açıklama  | Birim | Mkt Kap  | Birim Fiyat   | FOB Tutarı | Tutar      | Brüt KG      | Net KG       | En/Der/Boy(cm) | Kap Tipi |
|---|-------|----------|---------------|------------|------------|--------------|--------------|----------------|----------|
| Test Malzemesi 1 Test Malzemesi 1 Test Malzemesi 1<br>GTIP: 732111900011<br>Menşei: | Adet  | 1        | 400,00000 USD | 400,00 USD | 400,00 USD |              |              | //             |          |
| <b>Toplam</b>   |       | <b>1</b> |               |            |            | <b>9,570</b> | <b>8,695</b> |                |          |

Ödeme Vadesi: 120 gün vadeli

YALNIZ DÖRTYÜZ AMERIKAN DOLARI  
İşletme Merkezi:Ümraniye/İstanbul

GÖNDERİM ŞEKLİ: Denizyolu

TESLİM ŞEKLİ: FOB GEMLİK

|                              |     |            |                   |
|------------------------------|-----|------------|-------------------|
| Malzeme/Hizmet Toplam Tutarı |     |            | 400,00 USD        |
| Nakliye                      |     |            | 0,00 USD          |
| Sigorta                      |     |            | 0,00 USD          |
| <b>Toplam</b>                |     |            | <b>400,00 USD</b> |
| KDV                          | % 0 | 400,00 USD | 0,00 USD          |
| <b>Fatura Genel Tutarı</b>   |     |            | <b>400,00 USD</b> |
| <b>Ödenecek Tutar</b>        |     |            | <b>400,00 USD</b> |

Ancak, ihracatta e-faturada navlun veya sigorta bedelinin bulunması halinde (CIF ve benzeri teslim şekillerinde), beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedelinin yazılması gerekmektedir.

Örneğin, teslim şekli CIF ise, ihracat beyannamesinde 20 no.lu alan CIF seçilecek ve beyannamedeki 22 no.lu alana navlun bedeli ve sigorta bedeli yazılacaktır.

Bu durumda, e-fatura aşağıdaki örneklerde olduğu gibi iki farklı şekilde düzenlenebilir:

Birincisi, e-faturadaki kalemlere navlun ve sigorta bedeli dahil edilmemiştir. Malzeme ve hizmet bedeli toplam tutarından sonra toplam navlun ve sigorta bedelleri e-faturaya yazılmıştır:

| Açıklama  | Birim | Mkt Kap    | Birim Fiyat  | FOB Tutarı   | Tutar        | Brüt KG          | Net KG           | En/Der/Boy(cm) | Kap Tipi |
|---|-------|------------|--------------|--------------|--------------|------------------|------------------|----------------|----------|
| Test malzeme 1 Test malzeme 1 Test malzeme 1<br>GTIP: 851660800000<br>Menşei: Türkiye | Adet  | 20         | 370,40350 TL | 7.408,07 TL  | 7.408,07 TL  |                  |                  | //             | Karton   |
| PBP6C2B90 Test malzeme 1 Test malzeme 1<br>GTIP: 732111900011<br>Menşei:              | Adet  | 20         | 261,48900 TL | 5.229,78 TL  | 5.229,78 TL  |                  |                  | //             | Palet    |
| PBP6C5B90 Test malzeme 1 Test malzeme 1<br>GTIP: 732111900011<br>Menşei:              | Adet  | 80         | 269,63760 TL | 21.571,01 TL | 21.571,01 TL |                  |                  | //             | Palet    |
| <b>Toplam</b>   |       | <b>120</b> |              |              |              | <b>9.058,893</b> | <b>1.511,620</b> |                |          |

Ödeme Vadesi: Sonraki ayın 25. günü  
YALNIZ OTUZBEŞBİNSEKİZYÜZELLİÜÇ TÜRK LİRASI KIRK KURUŞ  
İşletme Merkezi: Ümraniye/İstanbul  
GÖNDERİM ŞEKLİ: Denizyolu  
TESLİM ŞEKLİ: CIF

|                              |     |              |                     |
|------------------------------|-----|--------------|---------------------|
| Malzeme/Hizmet Toplam Tutarı |     |              | 34.208,86 TL        |
| Nakliye                      |     |              | 1.642,00 TL         |
| Sigorta                      |     |              | 2,54 TL             |
| <b>Toplam</b>                |     |              | <b>35.853,40 TL</b> |
| KDV                          | % 0 | 35.853,40 TL | 0,00 TL             |
| <b>Fatura Genel Tutarı</b>   |     |              | <b>35.853,40 TL</b> |
| <b>Ödenecek Tutar</b>        |     |              | <b>35.853,40 TL</b> |

İkincisi, e-faturadaki kalemlere navlun ve sigorta bedeli dahil edilmiş olup, bu bedeller hem e-fatura kalemlerine hem de malzeme ve hizmet bedeli toplam tutarından sonra toplam navlun ve sigorta bedelleri olarak e-faturaya yazılmıştır:

| Açıklama  | Birim | Mkt Kap    | Birim Fiyat  | FOB Tutarı   | Tutar        | Brüt KG          | Net KG           | En/Der/Boy(cm) | Kap Tipi |
|---|-------|------------|--------------|--------------|--------------|------------------|------------------|----------------|----------|
| Test malzeme 1 Test malzeme 1 Test malzeme 1<br>GTIP: 851660800000<br>Menşei: Türkiye | Adet  | 20         | 370,40350 TL | 7.408,07 TL  | 7.764,20 TL  |                  |                  | //             | Karton   |
| PBP6C2B90 Test malzeme 1 Test malzeme 1<br>GTIP: 732111900011<br>Menşei:              | Adet  | 20         | 261,48900 TL | 5.229,78 TL  | 5.481,20 TL  |                  |                  | //             | Palet    |
| PBP6C5B90 Test malzeme 1 Test malzeme 1<br>GTIP: 732111900011<br>Menşei:              | Adet  | 80         | 269,63760 TL | 21.571,01 TL | 22.608,00 TL |                  |                  | //             | Palet    |
| <b>Toplam</b>   |       | <b>120</b> |              |              |              | <b>9.058,893</b> | <b>1.511,620</b> |                |          |

Ödeme Vadesi: Sonraki ayın 25. günü  
YALNIZ OTUZBEŞBİNSEKİZYÜZELLİÜÇ TÜRK LİRASI KIRK KURUŞ  
İşletme Merkezi: Ümraniye/İstanbul  
GÖNDERİM ŞEKLİ: Denizyolu  
TESLİM ŞEKLİ: CIF

|                              |     |              |                     |
|------------------------------|-----|--------------|---------------------|
| Malzeme/Hizmet Toplam Tutarı |     |              | 34.208,86 TL        |
| Nakliye                      |     |              | 1.642,00 TL         |
| Sigorta                      |     |              | 2,54 TL             |
| <b>Toplam</b>                |     |              | <b>35.853,40 TL</b> |
| KDV                          | % 0 | 35.853,40 TL | 0,00 TL             |
| <b>Fatura Genel Tutarı</b>   |     |              | <b>35.853,40 TL</b> |
| <b>Ödenecek Tutar</b>        |     |              | <b>35.853,40 TL</b> |

Yukarıdaki her iki örnekte de, toplam navlun (nakliye) ve sigorta bedeli beyannamedeki 22 no.lu alana yazılacaktır.

Bununla birlikte, İhracat beyannamelerindeki kalem ekranına ise faturanın düzenlenme şekline göre kalem tutarı yazılmalıdır.