

SİRKÜLER
Sayı: 2015/172

İstanbul, 11.12.2015
Ref: 4/172

Konu:

İHRACAT İŞLEMLERİNDE E-FATURA UYGULAMASINA İLİŞKİN OLARAK YAYINLANMASI ÖNGÖRÜLEN “E-FATURA GÜMRÜK İŞLEMLERİ KILAVUZU” TASLAK OLARAK YAYINLANMIŞTIR

20.06.2015 tarihli ve 29392 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 454 Sıra No.lı VUK Genel Tebliğinin 3. bölümünde aşağıdaki düzenlemeye yer verilmişti.

“3. İhracat İşlemlerinde e-Fatura Uygulaması

***E -Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 11 inci maddesi kapsamındaki mal ihracı ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, bahsi geçen faturalarını da 1/1/2016 tarihinden itibaren e-fatura olarak düzenleyeceklerdir.** Söz konusu faturaların e-fatura olarak düzenlenmesi ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar ile uygulamadan yararlanma yöntemleri www.efatura.gov.tr adresinde yayımlanan "e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu"nda ayrıntılı olarak açıklanacaktır.”*

Söz konusu tebliğde belirtilen “İhracat İşlemlerinde E-fatura Uygulaması”na ilişkin olarak yayınlanması öngörülen “E-Fatura Gümrük İşlemleri Kılavuzu” **taslağı** Gelir İdaresi Başkanlığı’nın www.efatura.gov.tr internet sitesinde yayınlanmıştır. Söz konusu kılavuz taslağına sirkülerimiz ekinde ulaşabilirsiniz.

Taslak kılavuzda yer verilen bilgilere göre, kılavuz, Elektronik Fatura Uygulamasında yolcu beraberli eşya ihracı ve ihracat faturalarını e-fatura sistemine entegre etmek isteyenler için uygulamaya ilişkin yazılım geliştirecekleri teknik konularda ihtiyaç duyabilecekleri bilgileri vermek amacıyla hazırlanmıştır. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yer alan yolcu beraberli eşya istisnasından faydalanmak için verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden yalnızca yetki belgesine sahip aracı kurumlar tarafından iade yöntemini seçen mükellefler için uygulanacaktır.

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

Yukarıda belirttiğimiz üzere söz konusu kılavuz henüz **TASLAK** olup, Maliye Bakanlığı'nca üzerinde değişiklik yapılabileceğini hatırlatırız.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

E-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

e-FATURA UYGULAMASI
(Gümrük İşlemleri Kılavuzu)

Aralık 2015

ANKARA

TASLAK

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklene/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	04.12.2015	-	Kılavuzun ilk yayımlanma zamanı

TASLAK

Tanımlar ve Kısaltmalar	5
1 Giriş.....	8
2 İhracat Faturası.....	8
2.1 İhracat Faturasının İş Akışı ve Roller.....	8
2.1.1 Fatura Düzenleyen.....	9
2.1.2 Gümrük ve Ticaret Bakanlığı.....	9
2.1.3 Merkez.....	10
2.1.4 Alıcı Kurum.....	11
2.2 Fatura Formatı.....	11
2.2.1 Zarf Yapısı.....	13
3 Yolcu Beraberi Eşya İhracı Faturası.....	14
3.1 Yolcu Beraberi Eşya İhracı Faturasının İş Akışı ve Roller	14
3.1.1 Fatura Düzenleyen.....	15
3.1.2 Gümrük ve Ticaret Bakanlığı.....	15
3.1.3 Merkez.....	16
3.1.4 Yetkili Aracı Kurum.....	17
3.1.5 Türkiye'de ikamet etmeyen yolcu	17
3.2 Fatura ve Uygulama Yanıtı Formatı.....	18
3.2.1 Fatura Formatı	18
3.2.2 Uygulama Yanıtı.....	20
3.2.3 Zarf Yapısı.....	22
4 EKLER	24
5 NOTLAR.....	24

Tanımlar ve Kısaltmalar

BAŞKANLIK	:	T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı
e-Fatura	:	Elektronik Fatura
Gönderici Birim	:	e-Faturanın düzenlenmesinden ve gönderilmesinden sorumlu birim
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 yorumlanacağıının 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 Özelleřtirmesi

Uygulama : Elektronik Fatura Uygulaması

TASLAK

1 Giriş

Bu kılavuz, Elektronik Fatura Uygulamasında yolcu beraberli eşya ihracı ve ihracat faturalarını e-fatura sistemine entegre etmek isteyenler için uygulamaya ilişkin yazılım geliştireceklerin teknik konularda ihtiyaç duyabilecekleri bilgileri vermek amacıyla hazırlanmıştır. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yer alan yolcu beraberli eşya istisnasından faydalanmak için verginin alıcıya iade edilmesi usullerinden yalnızca yetki belgesine sahip aracı kurumlar tarafından iade yöntemini seçen mükellefler için uygulanacaktır.

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

2 İhracat Faturası

2.1 İhracat Faturasının İş Akışı 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 faturalarının alıcıları bilgilerini Gümrük ve Ticaret Bakanlığı olarak düzenleyeceklerdir,
- 3- Düzenlenen faturalar Gümrük ve Ticaret Bakanlığı sisteminde görünecektir,

İhracat faturalarının elektronik ortamda işleyişi için gerekli 4 farklı rol vardır. (Şekil-1)

Söz konusu roller ve tanımları aşağıda ilgili başlıklar altında yer almaktadır.

2.1.1 Fatura Düzenleyen

İhracat faturasını düzenleyen; standarda uygun olarak oluşturulan elektronik faturayı düzenleyen, uygulamaya özel entegratör veya entegrasyon yolu ile dahil olmuş 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.

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.

2.1.2 Gümrük ve Ticaret Bakanlığı

Kendisine gelen ihracat faturalarını **gümrük beyannamesi ekinde alan** kurumdur. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı:

- İhracat faturasını;
 - **Elektronik ortamda sistemine alır,**

- **İnceler,**
- Gümrük Sistemine alınan fatura için, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 20 haneli bir referans numarası üretilir.
- 20 haneli bir referans numarası yükümlüye bildirilir.
- 20 haneli bir referans numarası ile belge tarihi yükümlü tarafından gümrük beyannamesinin 44 no'lu kutusunda "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarında beyan edilecektir.
- Gümrük beyannamesinin tescilinden önce faturada değişiklik yapılması gerekmesi halinde, değişiklik yapılacak olan fatura ve bu fatura için alınan referans numarası iptal edilir. İptal edilen fatura için alınan referans numarası beyannamesi tescilinde kullanılmaz.
- Gümrük beyannamesinin tescilinden sonra faturada değişiklik yapılması gerekmesi halinde gümrük idaresinin onayından sonra değişiklik yapılacak olan fatura ve bu fatura için alınan referans numarası iptal edilir. İptal edilen fatura için alınan referans numarası beyannamenin tescilinde kullanılmaz.
- Gümrük işlemleri mevzuat dâhilinde tamamlanır.

2.1.3 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 tasarımını 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,
 - Fatura ve uygulama yanıtının, veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir,
 - İlgili adrese sistem yanıtı oluşturur ve iletir.
- Kendisine gelen sistem yanıtını;
 - Alır,
 - Sistem yanıtının, veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir.

Merkez, uygulama ile ilgili her adımda loglama yapmak zorundadır.


2.1.4 Alıcı Kurum

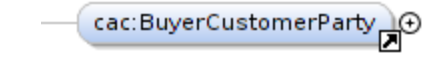
İhracat faturasındaki mal/hizmetleri satın alan kurumdur. İhracat e-faturasını kendi ülkesindeki işlemleri için satıcı kurumdan talep edebilir.

2.2 Fatura Formatı

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

Fatura bilgilerinde **ProfileID: IHRACAT** 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 XXXXXXXXXX vergi kimlik numarası yazılacaktır. PartyName/Name: ve Ticaret Bakanlığı 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">XXXXXXXXXX</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>Gümrük ve Ticaret Bakanlığı</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	Alıcı
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda alıcı yabancı firmanın bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	PartyIdentification/ID: schemeID niteliği PARTYTYPE yazılarak değeri EXPORT yapılacaktır. Postal Adres: Alıcının adres bilgileri PartyName/Name: Alıcı kurumun ünvanı Party/PartyTaxScheme/RegistrationName: İlgili ülkedeki kurumun resmi ünvanı ??? Party/PartyTaxScheme/CompanyID: İlgili ülkedeki kurumun vergi kayıt kodu ??? Party/PartyTaxScheme/TaxScheme/ID: VAT değeri girilecektir.??? Party/PartyTaxScheme/TaxScheme/TaxTypeCode: VAT değeri girilecektir.???

Örnek	<pre><cac:BuyerCustomerParty> <cac:Party> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="EXPORT"/> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>İthalat yapan yabancı kurumun ünvanı</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>İthalat yapan yabancı kurumun ili</cbc:CityName> <cac:Country> <cbc:Name> İthalat yapan yabancı kurumun ülkesi</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyTaxScheme> <cbc:RegistrationName>Farthing Purchasing Consortium</cbc:RegistrationName> <cbc:CompanyID>175 269 2355</cbc:CompanyID> <cac:TaxScheme> <cbc:ID>VAT</cbc:ID> <cbc:TaxTypeCode>VAT</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> </cac:Party> </cac:BuyerCustomerParty></pre>
--------------	--

2.2.1 Zarf Yapısı

Hali hazırda kullanılan e-fatura zarf yapısından farklı olarak zarf içinde aşağıdaki bilgiler olmalıdır.

Zarf receiver bilgileri aşağıdaki şekilde olmalıdır.

```
<sh:Receiver>
  <sh:Identifier>urn:mail:defaultpk@gtb.gov.tr</sh:Identifier>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>
      Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
    </sh:Contact>
    <sh:ContactTypeIdentifier>UNVAN</sh:ContactTypeIdentifier>
  </sh:ContactInformation>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>XXXXXXXXXX</sh:Contact>
    <sh:ContactTypeIdentifier>VKN_TCKN</sh:ContactTypeIdentifier>
  </sh:ContactInformation>
</sh:Receiver>
```

3 Yolcu Beraberi Eşya İhracı Faturasası

3.1 Yolcu Beraberi Eşya İhracı Faturasasının İş Akışı ve Roller

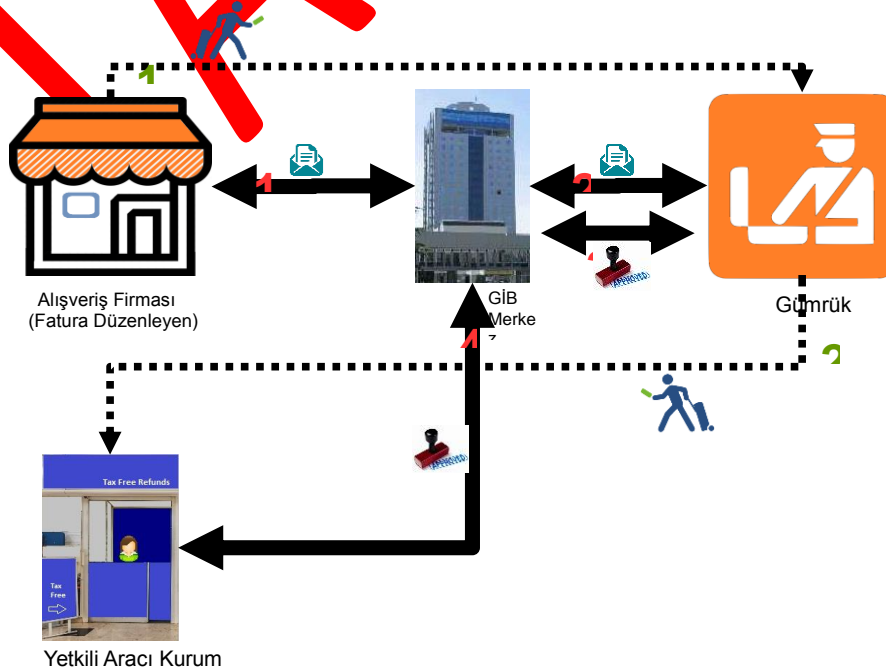
Yolcu beraber eşya ihracının elektronik gerçekleştirimi, kullanılan e-fatura formatının ek bilgilerle desteklenmiş özelleşmiş halinin aşağıda tariflenen iş akışı ile yapılmasıdır.

- 1- Şekil-1'de işlemin iş akışı tariflenmiş olup, uygulamayı kullanarak fatura düzenlemek isteyen mükellefler; e-fatura sistemine kayıtlı olmalıdır,
- 2- Düzenleyecekleri yolcu beraber eşya ihracı faturalarının alıcıları bilgilerini Gümrük ve Ticaret Bakanlığı olarak düzenleyeceklerdir,
- 3- Düzenlenen faturalar onay için Gümrük çıkış memurunun önüne düşecektir,
- 4- Onaylanan faturalar ile ilgili uygulama yanıtı ...??? 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



3.1.1 Fatura Düzenleyen

Yolcu beraber eşyanın elektronik olarak gönderimi kapsamında fatura düzenleyen; standarda uygun olarak oluşturulan elektronik faturayı düzenleyen, uygulamaya özel entegratör veya entegrasyon yolu ile dahil olmuş 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 beraber 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 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 Ticaret Bakanlığı

Kendisine onay için gelen yolcu beraber eşya ihracı faturalarını ve satın alınan malı gümrük memurları aracılığıyla kontrol etme ve kontrol sonucuna göre onay işlemi yapan kurumdur. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı:

- Gelen yolcu beraberi eşya ihracı faturasını;
 - Sorgular,
 - Fatura bilgilerini ve alınan malı kontrol eder,
 - Faturayı onaylar

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

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,
 - Fatura ve uygulama yanıtının, veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
 - İşler,
 - İlgili adrese iletir,
 - İlgili adrese sistem yanıtı oluşturur ve iletir.
- Kendisine gelen sistem yanıtını;

- Alır,
- Sistem yanıtının, veri aktarım protokolü ile belirtilen veri kurallarına uygunluğunu denetler,
- İşler,
- İlgili adrese iletir.

Merkez, uygulama ile ilgili her adımda loglama yapmak zorundadır.

3.1.4 Yetkili Aracı 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 göre yolcuya KDV iadesi ödemesi yapar.
- Bildirim zorunluluğu

3.1.5 Türkiye'de ikamet etmeyen yolcu

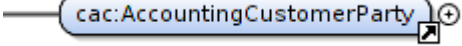
KDV iadesi alabilmek için aldığı mallar için fatura düzenleme ve pasaport ve isim bilgilerini fatura düzenleyene verme zorunluluğu vardır. Yetkili aracı kurumlardan gümrük onayından sonra iadesini alabilir.

3.2 Fatura ve Uygulama Yanıtı Formatı

3.2.1 Fatura Formatı

E-Fatura UBL TR 1.2 temel standardından farklı olarak yolcu beraber eşya faturasında farklı bulunması gereken bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

Fatura bilgilerinde **ProfileID**: YOLCUBERABERFATURA girilmelidir.

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

BuyerCustomerParty	Turist Bilgileri
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda alışverişi yapan turistin bilgileri yer alacaktır.
Kullanım	<p>PartyIdentification/ID: schemeID niteliği PARTYTYPE yazılarak değeri TAXFREE yapılacaktır.</p> <p>Postal Adres: Turist'in adres bilgileri</p> <p>Person: Turistin kimlik bilgileri</p> <p>Person/FirstName: Turistin adı zorunludur.</p> <p>Person/FamilyName: Turistin soyadı zorunludur.</p> <p>Person/NationalityID: Turistin uyruğu zorunludur.</p> <p>Person/FinancialAccount: Turist banka hesap bilgileri. Seçimlidir.</p> <p>IdentityDocumentReference: Pasaport bilgileri</p> <p>IdentityDocumentReference/ID: Pasaport numarası zorunludur. ???</p> <p>IdentityDocumentReference/IssueDate: Pasaportun verildiği tarih zorunludur. ???</p>
Örnek	<pre> <cac:BuyerCustomerParty> <cac:Party> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="TAXFREE"/> </cac:PartyIdentification> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Turist şehri</cbc:CityName> <cbc:Country> <cbc:Name>Turist ikametgah ülkesi</cbc:Name> </cbc:Country> </cac:PostalAddress> <cac:Person> <cbc:FirstName>Turist Ad</cbc:FirstName> <cbc:FamilyName>Turist Soyad</cbc:FamilyName> <cbc:NationalityID>Turist ülkesi</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	<p>PartyIdentification/ID: schemeID niteliği ARACIKURUMVKN yazılarak aracı kurumun verginosunun yazılması zorunludur. schemeID niteliği ARACIKURUMETIKET yazılarak aracı kurumun posta kutusu etiketinin yazılması zorunludur.</p> <p>PartyName/Name: Aracı kurumun unvanı.</p> <p>Postal Adres: Aracı kurumun adres bilgileri</p>	
Örnek	<pre> <cac:TaxRepresentativeParty> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="ARACIKURUMVKN">1231231231</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="ARACIKURUMETIKET">defaultpk</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> <cac:Country> <cbc:Name></cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> </cac:TaxRepresentativeParty> </pre>	

3.2.2 Uygulama Yanıtı

Gümrük memuru tarafından faturanın onaylanmasının ardından aracı kuruma gidecek uygulama yanıtı UBL TR 1.2 de bulunacak uygulama yanıtından farklı olarak aşağıdaki bilgileri içerecektir.

ApplicationResponse		Yolcu Beraber Eşya Uygulama Yanıtı
Diyagram		
Kardinalite	Zorunlu (1)	
Açıklama	Aracı kuruma KDV iade için gidecek bilgileri içerir. Uygulama yanıtı olmasına rağmen bu işlemde kullanılan yanıtta imza aranmamalıdır.	
Kullanım	<p>ProfileID: YOLCUBERABERFATURA girilmelidir.</p> <p>Note: Seçimli. Onaylanan fatura bilgileri özeti</p> <p>SenderParty: Onaylayan bilgileri</p> <p>SenderParty/EndpointID: Gümrük Çıkış Kapı no. Zorunlu</p> <p>SenderParty</p>	

	<p>/PartyIdentification/ID: schemeID niteliği VKN yazılarak değerine XXXXXXXXXX vergi kimlik numarası yazılacaktır. Zorunlu PartyName/Name: Gümrük ve Ticaret Bakanlığı yazılacaktır.</p> <p>PartyTaxScheme/TaxScheme/Name: Ulus değeri girilecektir.</p> <p>Postal Adres: Gümrük Çıkış kapı 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: mimeType="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.</p>
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/0190501/3.2#" xsi:schemaLocation="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:ApplicationResponse-2 /xsdrt/maindoc/UBL-ApplicationResponse-2.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>2.0</cbc:UBLVersionID> <cbc:CustomizationID>TR1.0</cbc:CustomizationID> <cbc:ProfileID>YOLCUBERABERFATURA</cbc:ProfileID> <cbc:ID>0lhta0zjke11zh</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:GIB201500000181</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 Soyad:Uğur Özturk</cbc:Note> <cbc:Note>Kapı No:A101</cbc:Note> <cbc:Note>Vergi Tutar:18</cbc:Note> <cac:SenderParty> <cbc:EndpointID>Gümrük Çıkış Kapı no</cbc:EndpointID> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">XXXXXXXXXX</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> </cac:SenderParty> <cac:PartyName> <cbc:Name> Gümrük ve Ticaret Bakanlığı </cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:CitySubdivisionName/> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> </pre>

```
<cac:Country>
  <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name>
</cac:Country>
</cac:PostalAddress>
</cac:SenderParty>
<cac:ReceiverParty>
  <cac:PartyIdentification>
    <cbc:ID schemeID="VKN">1231231231</cbc:ID>
  </cac:PartyIdentification>
  <cac:PostalAddress>
    <cbc:CitySubdivisionName></cbc:CitySubdivisionName>
    <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName>
    <cac:Country>
      <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 eşya 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>
```

3.2.3 Zarf Yapısı

Hali hazırda kullanılan e-fatura zarf yapısından farklı olarak zarf içinde aşağıdaki bilgiler olmalıdır.

Zarf receiver bilgileri aşağıdaki şekilde olmalıdır.

```
<sh:Receiver>
  <sh:Identifier>urn:mail:defaultpk@gtb.gov.tr</sh:Identifier>
  <sh:ContactInformation>
    <sh:Contact>
      Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
```



```
</sh:Contact>
  <sh:ContactTypeIdentifier>UNVAN</sh:ContactTypeIdentifier>
</sh:ContactInformation>
<sh:ContactInformation>
  <sh:Contact>XXXXXXXXXX</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>defaultpk</sh:Identifier>
    <sh:ContactInformation>
      <sh:Contact>XXXXXXXXXX</sh:Contact>
      <sh:ContactTypeIdentifier>VKN_TCKN</sh:ContactTypeIdentifier>
    </sh:ContactInformation>
  </sh:Sender>
  <sh:Receiver>
    <sh:Identifier>Faturada belirtilen aracı kurumun 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: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>
```

4 EKLER

5 NOTLAR

- VKN alanlarındaki XXXXXXXXXX olarak belirtilen deęerler daha sonra belirlenecektir.

TASLAK