BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

Tarih : 03.11.2017
Sayı : 2017-64
Konu : İhracat İşlemlerinde Bedelsiz E-Fatura, Eski Nesil ÖKC Kullanımı

1. İhracat İşlemlerinde Bedelsiz E-Fatura

GİB tarafından yapılan 31.10.2017 tarihli duyuru ile ihracat işlemlerinde bedelsiz fatura düzenlenmesi halinde yapılması gereken hususlara değinilmiştir. Duyuru metni aşağıdaki gibidir.

"Bilindiği üzere 13/7/2017 tarihli duyuru ile ihracat e-Faturası düzenleme zorunluluğu kapsamında e-fatura uygulaması üzerinden düzenlenip gönderilen Bedelsiz İhracat Faturalarına GTB tarafından yazılım güncellemesi tamamlana kadar, ihracatın aksamaması için bedelsiz ihracat faturalarının matbu (kağıt/e-arşiv) fatura olarak düzenlenmesine olanak tanınmıştır. 31/10/2017 tarihi itibariyle GTB tarafından gerekli yazılım güncellemesi yapılmış olup, canlı ortamda devreye alınmıştır. Bu kapsamda bedelsiz ihracat faturası düzenleyecek mükelleflerin e-Faturada "payableamount" (ödenecek tutar) alanına "sıfır" (0) yazması ve "Bilge Sistemi"nde beyanname açılırken bedelsiz alanını seçmesi gerekmektedir."

2. Eski Nesil Ödeme Kaydedici Cihaz Kullanımı

483 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği'nin 3. maddesi uyarınca "Mevcut Eski Nesil ÖKC'leri Mali Hafızaları Doluncaya Kadar Kullanma İmkanı Getirilen" ve 4.maddede yer alan şartları (www.efatura.gov.tr internet adresinde 10/10/2017 tarihinde yayınlanan duyuruda detaylı olarak açıklanmıştır.) sağlayan mükelleflerin , bu imkandan yararlanabilmeleri için giriş yapmaları gereken elektronik başvuru ekranı www.eftaura.gov.tr adresli internet sitesinde açılmış bulunmaktadır.

Mükelleflerin, mevcut eski nesil ÖKC'leri mali hafızaları doluncaya kadar kullanma imkanından yararlanabilmeleri için 1/1/2018 tarihinden önce söz konusu elektronik başvuru ekranına giriş yapmaları gerekmektedir. Elektronik başvuru ekranına https://portal.efatura.gov.tr/OkcBasvuru/ linkinden ulaşılabilecektir.

Saygılarımızla.

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

www.bbdas.com.tr