



SİRKÜLER SAYI: 2022/110

06.06.2022

KDV TEVKİFATI VE KDV İSTİSNASI KOD LİSTELERİNE YENİ İLAVELER YAPILMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından <https://ebelge.gib.gov.tr> internet sitesinde yayınlanan e-fatura UBL-TR (Kod Listeleri) kılavuzunda aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

- Tam İstisna Kodları Listesine **338 – İmalatçıların Mal İhracatları** adı ile yeni bir kod eklenmiştir. ¹
- Tevkifat Kodları Listesine **627- Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]** adı ile yeni bir kod eklenmiştir. ²
- Tevkifat Kodları Listesine ayrıca **tam tevkifat** uygulamasına geçilmesi halinde uygulanacak kodlar **801** ila **825** kodları arasında düzenlenerek eklenmiştir. ³

¹ 41 Seri No.lı KDV Genel Tebliği ile düzenlenen “İmal Ettikleri Malları Doğrudan İhraç Eden İmalatçıların İhracat Bedelinin %10’unu İade KDV Olarak Alması” hakkında [25.04.2022 – 2022/87](https://ebelge.gib.gov.tr) sayılı sirkülerimizde detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

² 41 Seri No.lı KDV Genel Tebliği ile düzenlenen “Demir-Çelik Ürünleri Tesliminde KDV Tevkifatı” düzenlemesi hakkında [25.04.2022 – 2022/87](https://ebelge.gib.gov.tr) sayılı sirkülerimizde bilgi verilmiştir.

³ 41 Seri No.lı KDV Genel Tebliği ile düzenlenen “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat” uygulaması hakkında [25.04.2022 – 2022/87](https://ebelge.gib.gov.tr) sayılı sirkülerimizde bilgi verilmiştir.

Saygılarımızla,

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

EK

UBL TR (Kod Listeleri)

(*) 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 sirkülerimizdeki 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, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr



UBL-TR

(Kod Listeleri)

Mayıs 2022

ANKARA

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklenen/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1	05.03.2010	--	Kılavuzun ilk yayım tarihi
1.1	26.04.2010	--	Diğer dokümanlardaki değişikliklere paralel olarak versiyon numarası değiştirildi .
1.2	14.03.2011	Sayfa 7 ,8,9	Kod listesi güncellendi .
1.3	28.11.2014	--	Taslak kılavuzun ilk yayım tarihi
1.4	31.03.2015	--	Kılavuzun ilk yayım tarihi
1.5	14.07.2015	Sayfa 8,9,10	Kod listesi güncellendi .
1.6	05.08.2015	Sayfa 12	Kod listesi güncellendi .
1.7	25.08.2015	Sayfa 6,12	"İHRACKAYITLI" fatura tipi ve "İhraç Kayıtlı Satışlar İle DİİB ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamındaki Satış Kodları Listesi" eklendi .
1.8	16.09.2015	Sayfa 11,12	"ÖTV İstisna Kodları Listesi" eklendi .
1.9	16.10.2015	Sayfa 10,11,12	Kod listesi güncellendi .
1.10	09.03.2016	Sayfa 10,12	Kod listesi güncellendi .
1.11	10.03.2016	Sayfa 12	Kod listesi güncellendi .
1.12	16.03.2016	Sayfa 12	Kod listesi güncellendi .
1.13	08.06.2016	Sayfa 7	Kod listesi güncellendi .
1.14	29.09.2016	Sayfa 7	Kod listesi güncellendi .
1.15	01.03.2017	Sayfa 7	Kod listesi güncellendi .
1.16	24.05.2017	Sayfa 8,14,16	Kod listesi güncellendi. Yeni kod listeleri eklendi .
1.17	14.12.2017	Sayfa 10,13	İstisna ve tevkifat kod listeleri güncellendi .
1.18	10.04.2018	Sayfa 10	İstisna kod listeleri güncellendi .
1.19	05.06.2018	Sayfa 10	KDV tam istisna kod listeleri güncellendi .
1.20	12.06.2018	Sayfa 11	Özel matrah kodları güncellendi .
1.21	13.07.2018	Sayfa 8,10	İstisna kod listeleri güncellendi .
1.22	14.03.2019	Sayfa 11	KDV tam istisna kod listeleri güncellendi .
1.23	11.04.2019	Sayfa 15	650 Tevkifat koduna 3/10 eklendi .
1.24	02.10.2020	Sayfa 13	Tevkifat kod listeleri güncellendi.
1.25	26.02.2021	Sayfa 13,14 Sayfa 11	Tevkifat kod listeleri güncellendi . Özel matrah kodları güncellendi .
1.26	09.04.2021	Sayfa 13 Sayfa 16	Tevkifat kod listeleri güncellendi . INCOTERMS Teslim Şekilleri/Şartları Kodları güncellendi .
1.27	08.11.2021	Sayfa 10	Tam İstisna Kod listesine yeni kod eklendi .
1.28	01.05.2022	Sayfa 10,13, 14	İstisna ve tevkifat kod listeleri güncellendi .

1	Giriş.....	5
1.1	Para Birimi Kodları.....	6
1.2	Ülke Kodları.....	6
1.3	ChannelCode.....	6
1.4	InvoiceTypeCode.....	6
1.5	InvoicedQuantity.....	6
1.6	PaymentMeansCode.....	8
1.7	ResponseCode.....	8
1.8	TaxExemptionReasonCode.....	8
1.9	TaxTypeCode.....	12
1.10	Taşıma Gönderim Şekli Kodları.....	15
1.11	Taşıma Araç Kodları.....	15
1.12	GTİP Kodları.....	15
1.13	Paket/Kap Cins Kodları.....	16
1.14	INCOTERMS Teslim Şekillleri/Şartları Kodları.....	17
2	Kimlik Şemaları.....	18
2.1	Alıcı/Satıcı Numarası (PartyIdentification).....	18
2.2	Senaryo (ProfileID).....	19

1 Giriş

Bu kılavuz, UBL-TR kapsamında kullanılan Kodlama Sistemleri ve Kimlik Şemaları hakkında bilgi vermek amacı ile hazırlanmıştır.

Kod Listeleri

UBL-TR’de yer alan kodla ifade edilmesi öngörülen elemanlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Eleman İsmi	Türkçe Karşılığı	Eleman Tipi
CurrencyCode	Para Birimi Kodu	CurrencyCodeType
PaymentAlternativeCurrencyCode	Alternatif Ödeme Para Birimi Kodu	PaymentAlternativeCurrencyCodeType
PaymentCurrencyCode	Ödeme Para Birimi Kodu	PaymentCurrencyCodeType
PricingCurrencyCode	Fiyatlandırma Para Birimi Kodu	PricingCurrencyCodeType
SourceCurrencyCode	Kaynak Para Birimi Kodu	SourceCurrencyCodeType
TargetCurrencyCode	Hedef Para Birimi Kodu	TargetCurrencyCodeType
TaxCurrencyCode	Vergi Para Birimi kodu	TaxCurrencyCodeType
DocumentCurrencyCode	Belge Para Birimi Kodu	DocumentCurrencyCodeType
IdentificationCode	Tanımlama Kodu	IdentificationCodeType
ChannelCode	Kanal Kodu	ChannelCodeType
InvoiceTypeCode	Fatura Tip Kodu	InvoiceTypeCodeType
InvoicedQuantity	Faturalanan Miktar	QuantityType
ItemClassificationCode	Mal/Hizmet Sınıflandırma Kodu	ItemClassificationCodeType
PaymentChannelCode	Ödeme Kanalı Kodu	PaymentChannelCodeType
PaymentMeansCode	Ödeme Şekli Kodu	PaymentMeansCodeType
ResponseCode	Yanıt Kodu	ResponseCodeType
TaxExemptionReasonCode	Vergi İstisna Kodu	TaxExemptionReasonCodeType
TaxTypeCode	Vergi Türü	TaxTypeCodeType
RequiredCustomsID	GTİP Kodu	RequiredCustomsIDType
PackagingTypeCode	Paket/Kap Cins Kodu	PackagingTypeCodeType
DeliveryTerms/ID	INCOTERMS Teslim Şekilleri Kodu	IDType

Kodlu elemanların değer kümeleri ilgili başlıklar altında aşağıda açıklanmaktadır.

1.1 Para Birimi Kodları

“CurrencyCode, PaymentCurrencyCode, PaymentAlternativeCurrencyCode, PricingCurrencyCode, SourceCurrencyCode, TargetCurrencyCode, TaxCurrencyCode ve DocumentCurrencyCode” elemanları para birimi kodlarını içermektedir. Bunların değer kümesi ISO 4217 Para Birimi Kodlarından¹ (alfanumerik) alınmalıdır.

1.2 Ülke Kodları

“IdentificationCode” elemanı ülkeleri tanımlamak için kullanılan veri elemanıdır. Bu eleman değer kümesini ISO 3166-1-alpha-2 Ülke Kodları Listesinden² almalıdır.

1.3 ChannelCode

Bu eleman için UN/EDIFACT 3155 İletişim Numarası Kod Listesi³ kullanılmalıdır.

1.4 InvoiceTypeCode

Faturalar düzenleme amaçlarına göre beş tipte tanımlanmıştır. Her türlü mal ve hizmet satışı ile ilgili düzenlenen faturalar için “SATIS” değerini; bir malın iadesi amacıyla alıcı tarafından düzenlenen faturalar ise “IADE” değerini; tevkifat içeren faturalar için “TEVKIFAT” değerini; vergi istisnası içeren faturalar için “ISTISNA” değerini ve özel matrah faturaları için “OZELMATRAH” değerini; ihraç kayıtlı satışlar ile DİİB ve geçici kabul rejimi kapsamındaki satışlar için düzenlenen faturalarda “IHRACKAYITLI” değerini alacaktır.

1.5 InvoicedQuantity

Bu elemanın “unitCode” attribute’unun değer kümesi öncelikle aşağıdaki listeden alınmalıdır (Her türlü unitCode attribute’unun değeri bu listeden alınacaktır). Bu listede bulunmayan birim kodları ise “UN/ECE Unit Codes⁴” listesinden alınmalıdır.

1

http://www.unece.org/uncefact/codelist/standard/ISO_ISO3AlphaCurrencyCode_20100407.xsd

2

http://www.iso.org/iso/english_country_names_and_code_elements

3

<http://www.unece.org/trade/unttdid/d00a/tred/tred3155.htm>

ÖLÇÜ BİRİM KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
B32	KG-METRE KARE
C62	ADET(UNIT)
CCT	TON BAŞINA TAŞIMA KAPASİTESİ
PR	ÇİFT
D30	BRÜT KALORİ DEĞERİ
D40	BİN LİTRE
GFI	FISSİLE İZOTOP GRAMI
GRM	GRAM
GT	GROSS TON
CEN	YÜZ ADET
KPO	KİLOGRAM POTASYUM OKSİT
MND	KURUTULMUŞ NET AĞIRLIKLIL KİLOGRAMI
3I	KİLOGRAM-ADET
KFO	DİFOSFOR PENTAOKSİT KİLOGRAMI
KGM	KİLOGRAM
KHY	HİDROJEN PEROKSİT KİLOGRAMI
KMA	METİL AMİNLERİN KİLOGRAMI
KNI	AZOTUN KİLOGRAMI
KPH	KİLOGRAM POTASYUM HİDROKSİT
KSD	%90 KURU ÜRÜN KİLOGRAMI
KSH	SODYUM HİDROKSİT KİLOGRAMI
KUR	URANYUM KİLOGRAMI
D32	TERAWATT SAAT
GWH	GİGAWATT SAAT
MWH	MEGAWATT SAAT (1000 kw.h)
KWH	KİLOWATT SAAT
KWT	KİLOWATT
LPA	SAF ALKOL LİTRESİ
LTR	LİTRE
MTK	METRE KARE
DMK	DESİMETRE KARE
MTQ	METRE KÜP
MTR	METRE
NCL	HÜCRE ADEDİ
CTM	KARAT
SM3	STANDART METREKÜP
R9	BİN METRE KÜP
SET	SET
T3	BİN ADET

1.6 PaymentMeansCode

Bu eleman için UN/EDIFACT 4461 Ödeme Çeşitleri Kod Listesi⁵ kullanılacaktır.

1.7 ResponseCode

Uygulama yanıtı faturanın kabul edildiğini gösteriyor ise KABUL; faturanın reddedildiğini gösteriyor ise RED ve iade faturası ile ilişkili olarak düzenlenmişse IADE değerini alacaktır.

1.8 TaxExemptionReasonCode

Bu elemana istisna sebebini bildiren kod yazılacaktır. Faturanın tipine göre kullanılacak liste de değişmektedir. Fatura eğer "İSTISNA" faturası ise aşağıdaki liste kullanılacaktır.

KISMİ İSTISNA KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
201	17/1 Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İşlemler
202	17/2-a Sağlık, Çevre Ve Sosyal Yardım Amaçlı İşlemler
204	17/2-c Yabancı Diplomatik Organ Ve Hayır Kurumlarının Yapacakları Bağışlarla İlgili Mal Ve Hizmet Alışları
205	17/2-d Taşınmaz Kültür Varlıklarına İlişkin Teslimler ve Mimarlık Hizmetleri
206	17/2-e Mesleki Kuruluşların İşlemleri
207	17/3 Askeri Fabrika, Tersane ve Atölyelerin İşlemleri
208	17/4-c Birleşme, Devir, Dönüşüm ve Bölünme İşlemleri
209	17/4-e Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Kapsamına Giren İşlemler
211	17/4-h Zirai Amaçlı Su Teslimleri İle Köy Tüzel Kişiliklerince Yapılan İçme Suyu teslimleri
212	17/4-ı Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler
213	17/4-j Boru Hattı İle Yapılan Petrol Ve Gaz Taşımacılığı
214	17/4-k Organize Sanayi Bölgelerindeki Arsa ve İşyeri Teslimleri İle Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri
215	17/4-l Varlık Yönetim Şirketlerinin İşlemleri
216	17/4-m Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun İşlemleri
217	17/4-n Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne Verilen Haber Hizmetleri
218	KDV 17/4-o md. Gümrük Antrepoları, Geçici Depolama Yerleri ile Gümrüklü Sahalarda Vergisiz Satış Yapılan İşyeri, Depo ve Ardiye Gibi Bağımsız Birimlerin Kiralanması
219	17/4-p Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğünün işlemleri
220	17/4-r İki Tam Yıl Süreyle Sahip Olunan Taşınmaz ve İştirak Hisseleri Satışları
221	Geçici 15 Konut Yapı Kooperatifleri, Belediyeler ve Sosyal Güvenlik Kuruluşlarına Verilen İnşaat Taahhüt Hizmeti
223	Geçici 20/1 Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yapılan İşlemler

⁵ <http://www.unece.org/trade/unttdid/d00a/tred/tred4461.htm>

225	Geçici 23 Milli Eğitim Bakanlığına Yapılan Bilgisayar Bağışları İle İlgili Teslimler
226	17/2-b Özel Okulları, Üniversite ve Yüksekokullar Tarafından Verilen Bedelsiz Eğitim Ve Öğretim Hizmetleri
227	17/2-b Kanunların Gösterdiği Gerek Üzerine Bedelsiz Olarak Yapılan Teslim ve Hizmetler
228	17/2-b Kanununun (17/1) Maddesinde Sayılan Kurum ve Kuruluşlara Bedelsiz Olarak Yapılan Teslimler
229	17/2-b Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Gıda, Temizlik, Giyecek ve Yakacak Maddeleri
230	17/4-g Külçe Altın, Külçe Gümüş Ve Kıymetli Taşların Teslimi
231	17/4-g Metal Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda Ve Atıkların Teslimi
232	17/4-g Döviz, Para, Damga Pulu, Değerli Kağıtlar, Hisse Senedi ve Tahvil Teslimleri
234	17/4-ş Konut Finansmanı Amacıyla Teminat Gösterilen ve İpotek Konulan Konutların Teslimi
235	16/1-c Transit ve Gümrük Antrepo Rejimleri İle Geçici Depolama ve Serbest Bölge Hükümlerinin Uygulandığı Malların Teslimi
236	19/2 Usulüne Göre Yürürlüğe Girmiş Uluslararası Anlaşmalar Kapsamındaki İstisnalar (İade Hakkı Tanınmayan)
237	17/4-t 5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimlerinden Sonraki Teslim
238	17/4-u Varlıkların Varlık Kiralama Şirketlerine Devri İle Bu Varlıkların Varlık Kiralama Şirketlerince Kiralanması ve Devralınan Kuruma Devri
239	17/4-y Taşınmazların Finansal Kiralama Şirketlerine Devri, Finansal Kiralama Şirketi Tarafından Devredene Kiralanması ve Devri
240	17/4-z Patentli Veya Faydalı Model Belgeli Buluşa İlişkin Gayri Maddi Hakların Kiralanması, Devri ve Satışı
241	TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesine İlişkin Anlaşmanın (9/b) Maddesinde Yer Alan Hizmetler
242	KDV 17/4-ö md. Gümrük Antrepoları, Geçici Depolama Yerleri ile Gümrüklü Sahalarda, İthalat ve İhracat İşlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri
250	Diğerleri

TAM İSTİSNA KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
301	11/1-a Mal İhracatı
302	11/1-a Hizmet İhracatı
303	11/1-a Roaming Hizmetleri
304	13/a Deniz Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Teslimi İle İnşa, Tadil, Bakım ve Onarımları
305	13/b Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman Ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler
306	13/c Petrol Aramaları ve Petrol Boru Hatlarının İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin Yapılan Teslim ve Hizmetler
307	13/c Maden Arama, Altın, Gümüş ve Platin Madenleri İçin İşletme, Zenginleştirme Ve Rafinaj Faaliyetlerine İlişkin Teslim Ve Hizmetler[KDVGUT-(11/8-4)]
308	13/d Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi
309	13/e Liman Ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi Ve Genişletilmesi
310	13/f Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetler

311	14/1 Uluslararası Taşımacılık
312	15/a Diplomatik Organ Ve Misyonlara Yapılan Teslim ve Hizmetler
313	15/b Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetler
314	19/2 Usulüne Göre Yürürlüğe Girmiş Uluslar Arası Anlaşmalar Kapsamındaki İstisnalar
315	14/3 İhraç Konusu Eşyayı Taşıyan Kamyon, Çekici ve Yarı Romorklara Yapılan Motorin Teslimleri
316	11/1-a Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler
317	17/4-s Engellilerin Eğitimleri, Meslekleri ve Günlük Yaşamlarına İlişkin Araç-Gereç ve Bilgisayar Programları
318	Geçici 29 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Gerçekleştirilecek Projeler, 3359 Sayılı Kanuna Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin Projeler ve 652 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnemeye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Eğitim Öğretim Tesislerine İlişkin Projelere İlişkin Teslim ve Hizmetler
319	13/g Başbakanlık Merkez Teşkilatına Yapılan Araç Teslimleri
320	Geçici 16 (6111 sayılı K.) İSMEP Kapsamında İstanbul İl Özel İdaresi'ne Bağlı Olarak Faaliyet Gösteren "İstanbul Proje Koordinasyon Birimi"ne Yapılacak Teslim ve Hizmetler
321	Geçici 26 Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) Temsilcilikleri ve Bu Teşkilatlara Bağlı Program, Fon ve Özel İhtisas Kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) Resmi Kullanımları İçin Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları, Bunların Sosyal ve Ekonomik Yardım Amacıyla Bedelsiz Olarak Yapacakları Mal Teslimi ve Hizmet İfaları İle İlgili Bunlara Yapılan Mal Teslimi ve Hizmet İfaları
322	11/1-a Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler (Bavul Ticareti)
323	13/ğ 5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi
324	13/h Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneğinin Teslim ve Hizmetleri
325	13/ı Yem Teslimleri
326	13/ı Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilmiş Gübrelerin Teslimi
327	13/ı Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilmiş Gübrelerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Gübre Üreticilerine Teslimi
328	13/i Konut veya İşyeri Teslimleri
330	KDV 13/j md. Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin Teslim ve Hizmetler
331	KDV 13/m md. Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna
332	KDV Geçici 39. Md. İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna
333	KDV 13/k md. Kapsamında Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna
334	KDV 13/l md. Kapsamında Yabancılara Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna
335	KDV 13/n Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Teslimleri
336	Geçici 40 UEFA Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetler
337	Türk Akım Gaz Boru Hattı Projesine İlişkin Anlaşmanın (9/h) Maddesi Kapsamındaki Gaz Taşıma Hizmetleri
338	İmalatçıların Mal İhracatları

350	Diğerleri
351*	KDV - İstisna Olmayan Diğer

*1 no.lu kdv beyannamesinin doldurulmasına ilişkin açıklamalar ve işlem kodları dışındaki, istisna olmayan ancak 0 KDV'li fatura oluşturulması gereken durumlarda kullanılacaktır.

ÖTV İSTİSNA KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
101	İhracat İstisnası
102	Diplomatik İstisna
103	Askeri Amaçlı İstisna
104	Petrol Arama Faaliyetlerinde Bulunanlara Yapılan Teslimler
105	Uluslararası Anlaşmadan Doğan İstisna
106	Diğer İstisnalar
107	7/a Maddesi Kapsamında Yapılan Teslimler
108	Geçici 5. Madde Kapsamında Yapılan Teslimler
151**	ÖTV - İstisna Olmayan Diğer

** 4760 s. ÖTV Kanununa göre istisna olmayan ancak 0 ÖTV'li fatura oluşturulması gereken durumlarda kullanılacaktır.

Diğer yandan eğer fatura "ÖZELMATRAH" faturası ise aşağıdaki kodların kullanılması gerekmektedir.

ÖZEL MATRAH KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
801	Milli Piyango, Spor Toto vb. Oyunlar
802	At Yarışları ve Diğer Müşterek Bahis ve Talih Oyunları
803	Profesyonel Sanatçıların Yer Aldığı Gösteriler, Konserler, Profesyonel Sporcuların Katıldığı Sportif Faaliyetler, Maçlar, Yarışlar ve Yarışmalar
804	Gümrük Depolarında ve Müzayede Mahallerinde Yapılan Satışlar
805	Altından Mamül veya Altın İçeren Ziyet Eşyaları ile Sikke Altınların Teslimi
806	Tütün Mamülleri
807	Muzır Neşriyat Kapsamındaki Gazete, Dergi vb. Periyodik Yayınlar
808	Gümüşten Mamul veya Gümüş İçeren Ziyet Eşyaları ile Sikke Gümüşlerin Teslimi
809	Belediyeler Tarafından Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığında Kullanılan Biletlerin ve Kartların Bayiler Tarafından Satışı
810	Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri
811	TŞOF Tarafından Araç Plakaları ile Sürücü Kurslarında Kullanılan Bir Kısım Evrakın Teslimi

812	KDV Uygulanmadan Alınan İkinci El Motorlu Kara Taşıtı veya Taşınmaz Teslimi
-----	---

İHRAÇ KAYITLI SATIŞLAR İLE DİİB VE GEÇİCİ KABUL REJİMİ KAPSAMINDAKİ SATIŞ KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
701	3065 s. KDV Kanununun 11/1-c md. Kapsamındaki İhraç Kayıtlı Satış
702	DİİB ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamındaki Satışlar
703	4760 s. ÖTV Kanununun 8/2 Md. Kapsamındaki İhraç Kayıtlı Satış

1.9 TaxTypeCode

Bu eleman TaxTotal elemanı altında bulunması durumunda “VERGİ KODLARI LİSTESİ”nde yer alan kodları alabilir. Vergi Kodları Listesi “Kod Listeleri” dizini altında yer almaktadır. Bu listede daha sonradan yapılacak ilave ve değişiklikler www.efatura.gov.tr internet adresinden ayrıca duyurulacaktır.

VERGİ KODLARI LİSTESİ		
VERGİ KODU	VERGİ ADI	KISALTMA
0003	GELİR VERGİSİ STOPAJI	GV STOPAJI
0011	KURUMLAR VERGİSİ STOPAJI	KV STOPAJI
0015	GERÇEK USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ	KDV GERCEK
0021	BANKA MUAMELELERİ VERGİSİ	BMV
0022	SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ	SMV
0061	KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONU KESİNTİSİ	KKDF KESİNTİ
0071	PETROL VE DOĞALGAZ ÜRÜNLERİNE İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	ÖTV 1.LİSTE
0073	KOLALI GAZOZ, ALKOLLÜ İÇEÇEKLER VE TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	ÖTV 3.LİSTE
0074	DAYANIKLI TÜKETİM VE DİĞER MALLARA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	ÖTV 4.LİSTE
0075	ALKOLLÜ İÇEÇEKLERE İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	ÖTV 3A LİSTE
0076	TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	ÖTV 3B LİSTE
0077	KOLALI GAZOZLARA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	ÖTV 3C LİSTE
1047	DAMGA VERGİSİ	DAMGA V
1048	5035 SAYILI KANUNA GÖRE DAMGA VERGİSİ	5035SKDAMGAV
4071	ELEKTRİK VE HAVAGAZI TÜKETİM VERGİSİ	ELK.HAVAGAZ.TÜK.VER.
4080	ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ	Ö.İLETİŞİM V
4081	5035 SAYILI KANUNA GÖRE ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ	5035ÖZİLETV.
4171	PETROL VE DOĞALGAZ ÜRÜNLERİNE İLİŞKİN ÖTV TEVKİFATI	PTR-DGZ ÖTV TEVKİFAT
8001	BORSA TESCİL ÜCRETİ	BORSA TES.ÜC.
8002	ENERJİ FONU	ENERJİ FONU
8004	TRT PAYI	TRT PAYI

8005	ELEKTRİK TÜKETİM VERGİSİ	ELK.TÜK.VER.
8006	TELSİZ KULLANIM ÜCRETİ	TK KULLANIM
8007	TELSİZ RUHSAT ÜCRETİ	TK RUHSAT
8008	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ	ÇEV. TEM .VER.
9021	4961 BANKA SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ	4961BANKASMV
9040	MERA FONU	MERA FONU
9077	MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (TESCİLE TABİ OLANLAR)	ÖTV 2.LİSTE
9944	BELEDİYELERE ÖDENEN HAL RÜSUMU	BEL.ÖD.HAL RÜSUM

Diğer yandan bu eleman "WithholdingTaxTotal" elemanı altında bulunduğu (tevkifatlı fatura durumu) aşağıdaki kod listesi kullanılacaktır.

TEVKİFAT KODLARI LİSTESİ		
KODU	ADI	ORANI
601	YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.1)]	4/10
602	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER[GT 117-Bölüm (3.2.2)]	9/10
603	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.3)]	7/10
604	YEMEK SERVİS HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.4)]	5/10
605	ORGANİZASYON HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.4)]	5/10
606	İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.5)]	9/10
607	ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.5)]	9/10
608	YAPI DENETİM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.6)]	9/10
609	FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.7)]	7/10
610	TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.8)]	9/10
611	SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.9)]	9/10
612	TEMİZLİK HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.10)]	9/10
613	ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.10)]	9/10
614	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.11)]	5/10
615	HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.12)]	7/10
616	Diğer Hizmetler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.13)]	5/10
617	HURDA METALDEN ELDE EDİLEN KÜLÇE TESLİMLERİ [GT 117-Bölüm (3.3.1)]	7/10
618	HURDA METALDEN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKO DEMİR ; ÇELİK ALÜMİNYUM VE KURŞUN KÜLÇE TESLİMLERİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]	7/10
619	BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.2)]	7/10
620	İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.3)]	7/10

621	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAÜÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.4)]	9/10
622	PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ [GT 117-Bölüm (3.3.5)]	9/10
623	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.6)]	5/10
624	YÜK TAŞIMACILIĞI HİZMETİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]	2/10
625	TİCARİ REKLAM HİZMETLERİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]	3/10
626	DİĞER TESLİMLER [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.7.)]	2/10
627	DEMİR-ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]”	4/10
801	Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]	10/10
802	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]	10/10
803	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri[KDVGUT- (I/C-2.1.3.2.3)]	10/10
804	Yemek Servis Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]	10/10
805	Organizasyon Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]	10/10
806	İşgücü Temin Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]	10/10
807	Özel Güvenlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]	10/10
808	Yapı Denetim Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]	10/10
809	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.7)]	10/10
810	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/ Götürme Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]	10/10
811	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.9)]	10/10
812	Temizlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]	10/10
813	Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]	10/10
814	Servis Taşımacılığı Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]	10/10
815	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]	10/10
816	Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]	10/10
817	Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]	10/10
818	Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]	10/10
819	İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]	10/10
820	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.4)]	10/10
821	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]	10/10
822	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]	10/10

823	Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]	10/10
824	Ticari Reklam Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]	10/10
825	Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]	10/10

1.10 Taşıma Gönderim Şekli Kodları

“TransportModeCode” elemanında taşıma gönderim şeklini tanımlamak için kullanılan veri elemanıdır. Aşağıdaki listede bulunmayan birim kodları ise “UNECE Recommendation 19 – Taşıma gönderim şekilleri⁶” listesinden alınabilir.

TAŞIMA GÖNDERİM ŞEKLİ KODLARI	
KODU	ADI
1	Denizyolu
2	Demiryolu
3	Karayolu
4	Havayolu
5	Posta
6	Çok araçlı
7	Sabit taşıma tesisleri
8	İç su taşımacılığı

1.11 Taşıma Araç Kodları

“TransportMeansTypeCode” elemanında taşıma araçlarını tanımlamak için kullanılan veri elemanıdır. Kodlar “UN/ECE Taşıma araç kodları⁷” listesinden alınabilir.

1.12 GTİP Kodları

“RequiredCustomsID” elemanında GTİP tanımlamak için kullanılan veri elemanıdır. Kodlar “GÜMRÜK GENEL TEBLİĞİ(GÜMRÜK TARİFE CETVELİ İZAHNAMESİ)⁸” deki ekli listeden alınabilir.

⁶ <https://docs.oasis-open.org/ubl/csprd01-UBL-2.2/cva/UBL-DefaultDTQ-2.2.html#d39e1>

⁷ <http://docs.oasis-open.org/ubl/os-UBL-2.1/cl/gc/special-purpose/TransportMeansTypeCode-2.1.gc>

⁸ <http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/02/20170215M1-1-1.pdf>

1.13 Paket/Kap Cins Kodları

“PackagingTypeCode” elemanında kap çeşitlerini tanımlamak için kullanılan veri elemanıdır. Aşağıdaki listede bulunmayan birim kodları ise “UNECE/CEFACT Paket/Kap⁹” listesinden alınabilir.

PAKET/KAP CİNS KODLARI	
KODU	ADI
BA	Varil
BE	Bohça
BG	Torba
BH	Demet
BI	Çöp kutusu
BJ	Kova
BK	Sepet
BX	Kutu
CB	Bira kasası
CH	Sandık
CI	Teneke kutu
CK	Fiçı
CN	Konteyner
CR	Kasa
DK	Karton kasa
DR	Bidon
EC	Plastik torba
FC	Meyve kasası
JR	Kavanoz
LV	Liftvan
NE	Ambalajsız
SA	Çuval
SU	Bavul
TN	Teneke
VG	Dökme gaz
VL	Dökme sıvı
VO	Dökme katı

9

http://www.unece.org/fileadmin/DAM/cefact/recommendations/rec21/rec21_Rev9e_2012.xls

1.14 INCOTERMS Teslim Şekilleri/Şartları Kodları

“DeliveryTerms/ID[schemeID="INCOTERMS"]” elemanında ihracat teslim şartı tanımlamak için kullanılan veri elemanıdır.

PAKET/KAP CİNS KODLARI	
KODU	ADI
CFR	Masraflar ve Navlun / Cost and Freight
CIF	Masraflar, Sigorta ve Navlun / Cost, Insurance And Freight
CIP	Taşıma ve Sigorta Ödenmiş Olarak / Carriage and Insured Paid To
CPT	Taşıma Ödenmiş Olarak / Carriage Paid To
DAF	Sınırdaki Teslim / Delivered At Frontier
DAP	Belirlenen Yerde Teslim / Delivered At Place
DPU	Belirlenmiş Yerde Boşaltılmış Olarak Teslim/ Delivered at Place Unloaded
DDP	Gümrük Vergileri Ödenmiş Olarak / Delivered Duty Paid
DDU	Gümrük Resmi Ödenmemiş Olarak Teslim / Delivered Duty Unpaid
DEQ	Rıhtımda Teslim (Gümrük Vergi ve Harçları Ödenmiş Olarak)/Delivered Ex Quay
DES	Gemide Teslim / Delivered Ex Ship
EXW	İşyerinde Teslim / Ex Works
FAS	Gemi Doğrultusunda Masrafsız / Free Alongside Ship (FAS)
FCA	Taşıyıcıya Masrafsız / Free Carrier
FOB	Gemide Masrafsız / Free On Board

2 Kimlik Şemaları

2.1 Alıcı/Satıcı Numarası (PartyIdentification)

Alıcı ve Satıcı'yı tanımlamak için "PartyIdentification/ID" elemanı kullanılmaktadır. Gerçek kişi Alıcı ve Satıcılar için TC Kimlik Numarası, tüzel kişi alıcı ve satıcılar için ise Vergi Kimlik Numarası girilmelidir.

UBL-TR'de "PartyIdentification/ID" elemanının "schemeID" özelliği zorunludur. "schemeID" elemanı TC Kimlik Numarası ile Vergi Kimlik Numaralarına ek olarak aşağıda yer alan diğer değerleri alabilir:

Kullanılacak Değer	Açıklama
VKN	Vergi Kimlik Numarası
TCKN	TC Kimlik Numarası
HIZMETNO	Hizmet No
MUSTERINO	Müşteri No
TESISATNO	Tesisat No
TELEFONNO	Telefon No
DISTRIBUTORNO	Distribütör No
TICARETSICILNO	Ticaret Sicil No
TAPDKNO	TAPDK No
BAYINO	Bayi No
ABONENO	Abone No
SAYACNO	Sayaç No
EPDKNO	EPDK No
SUBENO	Şube No
PASAPORTNO	Pasaport No
URETICINO	Üretici No
CIFTCINO	Çiftçi No
IMALATCINO	İmalatçı No
DOSYANO	Dosya No
HASTANO	Hasta No
MERSISNO	Mersis No
ARACIKURUMVKN	Yolcu Beraber Eşya Aracı Kurum VKN
ARACIKURUMETIKET	Yolcu Beraber Eşya Aracı Kurum Etiket
GTB_REFNO	GTB Belge Referans No
GCB_TESCILNO	Gümrük Çıkış Belgesi Tescil No
GTB_FIILI_IHRACAT_TARIHI	Gümrük Fiili İhracat Tarihi

2.2 Senaryo (ProfileID)

Dokümanın ait olduğu süreci tanımlamak için “/Invoice/ProfileID” elemanı kullanılmaktadır. “ProfileID” elemanı aşağıdaki tabloda yer alan değerleri alabilir.

Senaryo Adı	Açıklama
TEMELFATURA	Temel Fatura sürecini belirtir.
TICARIFATURA	Ticari Fatura sürecini belirtir.
YOLCUBERABERFATURA	Yolcu Beraber Eşya Fatura sürecini belirtir.
EARSIVFATURA	e-Arşiv Fatura sürecini belirtir.
IHRACAT	İhracat Fatura sürecini belirtir.