



SİRKÜLER SAYI: 2025/034

07.02.2025

E-FATURA UBL-TR (KOD LİSTELERİ) KILAVUZU GÜNCELLENMİŞTİR

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.ebelge.gib.gov.tr internet sitesinde yayımlanan 28.01.2025 tarihli duyuruda, e- fatura UBL-TR (Kod Listeleri) Kılavuzu'nun güncellendiği açıklanmıştır. Söz konusu kod listelerine sirkülerimiz ekinde ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

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

EK:

UBL-TR (Kod Listeleri) 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
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak



UBL-TR

(Kod Listeleri)

Ocak 2025

ANKARA

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklene/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.
1.29	15.06.2022	Sayfa 11	İstisna kod listeleri güncellendi.
1.30	01.11.2022	Sayfa 14	Tevkifat kod listeleri güncellendi.

1.31	01.01.2023	Sayfa 12,13	Konaklama Vergi İstisna Kodları Listesi eklendi . Vergi Kodu listesi güncellendi .
1.32	15.05.2023	Sayfa 7	Kod listesi güncellendi .
1.33	28.07.2023	Sayfa 7	Kod listesi güncellendi .
1.34	04.10.2023	Sayfa 9, 11	İstisna kod listeleri güncellendi . Tam İstisna Kod listesine yeni kod eklendi .
1.35	22.12.2023	Sayfa 6, 18, 19	InvoiceTypeCode güncellendi . Alıcı/Satıcı Numarası (PartyIdentification) güncellendi . Senaryo (ProfileID) eklendi .
1.36	28.01.2025	Sayfa 11, 12, 19, 20	Tam İstisna kod listesine yeni kod eklendi . İhraç kayıtlı kod listesine yeni kod eklendi . Senaryo (ProfileID) eklendi . Ek Öğe Tanımlama Alanı eklendi .

İçindekiler

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	7
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	16
1.13	Paket/Kap Cins Kodları	16
1.14	INCOTERMS Teslim Şekilleri/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, tevkifat içeren faturaların iadesi için “TEVKIFATIADE”, vergi istisnası içeren faturalar için “ISTISNA” değerini ve özel matrah faturaları için “OZELMATRAH” değerini, ihraç kayıtlı satışlar ile DİİB (Dahilde İşleme İzin Belgesi) ve geçici kabul rejimi kapsamındaki satışlar için düzenlenen faturalarda “IHRACKAYITLI”, Sosyal Güvenlik Kurumu kapsamındaki satışlar için düzenlenen faturalarda “SGK”, Hal Kayıt sistemi kapsamındaki satışlar için düzenlenen faturalarda “KOMISYONCU”, konaklama kapsamındaki satışlar için düzenlenen faturalarda “KONAKLAMAVERGISI”, elektirkli araçlar sarj istasyonunda anlık olarak düzenlenecek faturalarda “SARJANLIK”, elektirkli araçlar sarj istasyonunda haftalık olarak düzenlenecek faturalarda “SARJ” değerini alacaktır.

1 <https://www.iso.org/iso-4217-currency-codes.html>

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

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

1.5 InvoicedQuantity

Bu elemanın “unitCode” attribute’unun değeri kümesi öncelikle aşağıdaki listeden alınmalıdır (Her türlü unitCode attribute’unun değeri bu listeden alınacaktır). Bu listede bulunmayan birim kodları ise “UN/ECE Unit Codes⁴” ve EDI/XML Ölçü Birimleri Kodları Listesinden⁵ listesinden alınmalıdır.

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 AĞIRLIKLI 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

⁴ https://unece.org/sites/default/files/2021-06/rec20_Rev17e-2021.xlsx

⁵

<https://ticaret.gov.tr/data/5db06a0813b8766438218ebf/%C3%96I%C3%A7%C3%BC%20Kodlar%C4%B1.xlsx>

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 Listesi⁶ 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.

KİSMİ İSTİSNA 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

⁶ <https://service.unece.org/trade/untidd/d06a/tred/tred4461.htm>

	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 İşlemleri
220	17/4-r İki Tam Yıl Süreyle Sahip Olunan Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile 15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde kayıtlı Taşınmaz satışı
221	Geçici 15 Konut Yapı Kooperatifleri, Belediyeler ve Sosyal Güvenlik Kuruluşlarına Verilen İnşaat Taahhüt Hizmeti
223	Geçici 20/1 Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yapılan İşlemler
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-(II/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 Kararnameye 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 İçerisinde 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
339	İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin Teslim ve Hizmetler
340	Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Mühendislik Hizmetleri
341	Afetzedelere Bağışlanacak Konutların İnşasına İlişkin İstisna
342	Genel Bütçeli Kamu İdarelerine Bağışlanacak Taşınmazların İnşasına İlişkin İstisna
343	Genel Bütçeli Kamu İdarelerine Bağışlanacak Konutların Yabancı Devlet Kurum ve Kuruluşlarına Teslimine İlişkin İstisna
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.

KONAKLAMA VERGİSİ İSTİSNA KODLARI LİSTESİ

KODU	ADI
001	Diplomatik İstisna

Diğer yandan eğer fatura “OZELMATRAH” 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 Ziynet Eşyaları İle Sikke Altınların Teslimi
806	Tütün Mamülleri
807	Muzır Neşriyat Kapsamındaki Gazete, Dergi vb. Periyodik Yayınlar
808	Gümüşten Mamul veya Gümüş İçeren Ziynet 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
704	3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-c) maddesi ve 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	Gelir Vergisi Stopajı	GV STOPAJI
0011	Kurumlar Vergisi Stopajı	KV STOPAJI
0015	Gerçek Usulde Katma Değer Vergisi	KDV GERCEK
0021	Banka Muameleleri Vergisi	BMV
0022	Sigorta Muameleleri Vergisi	SMV
0061	Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu Kesintisi	KKDF KESİNTİ
0071	Petrol Ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi	ÖTV 1.LİSTE
0073	Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler Ve Tütün Mamüllerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi	ÖTV 3.LİSTE
0074	Dayanıklı Tüketim Ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisi	ÖTV 4.LİSTE
0075	Alkollü İçeceklerle İlişkin Özel Tüketim Vergisi	ÖTV 3A LİSTE
0076	Tütün Mamüllerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi	ÖTV 3B LİSTE
0077	Kolalı Gazozlara İlişkin Özel Tüketim Vergisi	ÖTV 3C LİSTE
1047	Damga Vergisi	DAMGA V
1048	5035 Sayılı Kanuna Göre Damga Vergisi	5035SKDAMGAV
4071	Elektrik Ve Havagazi Tüketim Vergisi	ELK.HAVAGAZ.TÜK.VER.
4080	Özel İletişim Vergisi	Ö.İLETİŞİM V
4081	5035 Sayılı Kanuna Göre Özel İletişim Vergisi	5035ÖZİLETV.
4171	Petrol Ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Ötv Tevkifatı	PTR-DGZ ÖTV TEVKİFAT
8001	Borsa Tescil Ücreti	BORSA TES.ÜC.
8002	Enerji Fonu	ENERJİ FONU
8004	Trt Payı	TRT PAYI
8005	Elektrik Tüketim Vergisi	ELK.TÜK.VER.
8006	Telsiz Kullanım Ücreti	TK KULLANIM
8007	Telsiz Ruhsat Ücreti	TK RUHSAT
8008	Çevre Temizlik Vergisi	ÇEV. TEM .VER.
9021	4961 Banka Sigorta Muameleleri Vergisi	4961BANKASMV
9040	Mera Fonu	MERA FONU
9077	Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisi (Tescile Tabi Olanlar)	ÖTV 2.LİSTE
9944	Belediyelere Ödenen Hal Rüşumu	BEL.ÖD.HAL RÜSUM

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

TEVKİFAT KODLARI LİSTESİ		
KODU	ADI	ORANI
601	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10

602	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetler	9/10
603	Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri	7/10
604	Yemek Servis Hizmeti	5/10
605	Organizasyon Hizmeti	5/10
606	İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
607	Özel Güvenlik Hizmeti	9/10
608	Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
609	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ve Ayakkabı Dikim İşleri Ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
610	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
611	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm Ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
612	Temizlik Hizmeti	9/10
613	Çevre Ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
614	Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10
615	Her Türü Baskı Ve Basım Hizmetleri	7/10
616	Diğer Hizmetler [Kdvgt-(I/C-2.1.3.2.13)]	5/10
617	Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimleri	7/10
618	Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko Demir ; Çelik Alüminyum Ve Kurşun Külçe Teslimleri [Kdvgt-(I/C-2.1.3.3.1)]	7/10
619	Bakır, Çinko Ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi	7/10
620	İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda Ve Atık Teslimi	7/10
621	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt Ve Cam Hurda Ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
622	Pamuk, Tiftik, Yün Ve Yapağı İle Ham Post Ve Deri Teslimleri	9/10
623	Ağaç Ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10
624	Yük Taşımacılığı Hizmeti [Kdvgt-(I/C-2.1.3.2.11)]	2/10
625	Ticari Reklam Hizmetleri [Kdvgt-(I/C-2.1.3.2.15)]	3/10
626	Diğer Teslimler [Kdvgt-(I/C-2.1.3.3.7.)]	2/10
627	Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [Kdvgt-(I/C-2.1.3.3.8)]	5/10
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 şekilleri⁷” 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 kodları⁸” listesinden alınabilir.

⁷ <https://docs.oasis-open.org/ubl/csprd01-UBL-2.2/cva/UBL-DefaultDTQ-2.2.html#d39e1>

1.12 GTİP Kodları

“RequiredCustomsID” elemanında GTİP tanımlamak için kullanılan veri elemanıdır. Kodlar “GÜMRÜK GENEL TEBLİĞİ(GÜMRÜK TARİFE CETVELİ İZAHNAMESİ)⁹” deki ekli listeden alınabilir.

1.13 Paket/Kap Cins Kodları

“PackagingTypeCode” elemanında kap çeşitlerini tanımlamak için kullanılan veri elemanıdır. Aşağıdaki listede bulunmayan birim kodları ise “UNECE/CEFACT Paket/Kap¹⁰” 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	Fıçı
CN	Konteyner
CR	Kasa
DK	Karton kasa
DR	Bidon
EC	Plastik torba
FC	Meyve kasası
JR	Kavanoz

⁸ <http://docs.oasis-open.org/ubl/os-UBL-2.1/cl/gc/special-purpose/TransportMeansTypeCode-2.1.gc>

⁹ <http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/02/20170215M1-1-1.pdf>

¹⁰ http://www.unece.org/fileadmin/DAM/cefact/recommendations/rec21/rec21_Rev9e_2012.xls

LV	Liftvan
NE	Ambalajsız
SA	Çuval
SU	Bavul
TN	Teneke
VG	Dökme gaz
VL	Dökme sıvı
VO	Dökme katı

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 Etiketi
GTB_REFNO	GTB Belge Referans No
GCB_TESCILNO	Gümrük Çıkış Belgesi Tescil No
GTB_FIILI_IHRACAT_TARIHI	Gümrük Fiili İhracat Tarihi
ARACKIMLIKNO	Elektrikli Araç Kimlik Numarası

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.
OZELFATURA	Özel Fatura sürecini belirtir.
KAMU	Kamu Fatura sürecini belirtir.
HKS	Hal Kayıt Sistemi Fatura sürecini belirtir.
STDKODFATURA	Standart Kod Fatura sürecini belirtir.
TEMELIRSALIYE	İrsaliye sürecini belirtir.
HKSIRSALIYE	Hal Kayıt Sistemi İrsaliye sürecini belirtir.
ENERJI	Elektrikli Araçlar için düzenlenecek faturayı belirtir.
ILAC_TIBBICHAZ	İlaç ve Tıbbi Cihaz için düzenlenecek faturayı belirtir.

2.3 Ek Öge Tanımlama Alanı (AdditionalItemIdentification)

Kullanılacak Değer	Açıklama
ILAC	İlaç seri numaraları belirtir.
TIBBICHAZ	Tıbbi cihaz seri numaraları belirtir.