

## KONU: E-FATURALARDA KULLANILMASI GEREKEN UBL KODLARI

### UBL Nedir?

**UBL** sözcüğü, İngilizce *Universal Business Language* (Evrensel İş Dili) kelimelerinin baş harflerinden oluşan bir kısaltmadır. Elektronik ortamda düzenlenen iş dokümanları için geliştirilmiştir. İş süreçlerini sistematik hale getirmek ve insan eliyle yapılan hatalı müdahaleleri asgari seviyeye indirmek amaçlanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yürütülen elektronik fatura çalışmaları kapsamında oluşturulan **UBL-TR**, UBL 2.0 standardında yer alan belgelerden *fatura* ve *uygulama yanıtının* ülkemiz koşullarına göre özelleştirilmesi sonucunda elde edilmiştir.

### e-Fatura Tipleri Nelerdir?

UBL-TR standardına göre e-Fatura düzenlenirken seçilebilecek fatura tipleri aşağıdaki gibidir:

- 1- Satış
- 2- İade
- 3- Tevkifat
- 4- İstisna
- 5- Özel Matrah
- 6- İhraç Kayıtlı

### İstisna Kodları Nasıl Seçilmelidir?

e-Fatura düzenlenirken içerikte vergi istisnası uygulanan ya da KDV'siz bir satır varsa istisna sebebi ilgili kod seçilerek mutlaka belirtilmelidir. UBL-TR'de kullanılan kodlar ve kodlara ilişkin listelerin anlatıldığı kılavuz [http://efatura.gov.tr/dosyalar/UBL-TR Kod Listeleri-Istisna Tevkifat ve Muafiyet Kodlari.pdf](http://efatura.gov.tr/dosyalar/UBL-TR_Kod_Listeleri-Istisna_Tevkifat_ve_Muafiyet_Kodlari.pdf) adresinde yayımlanmıştır. Faturanın tipine göre kullanılacak vergi istisnasına ait liste de değişmektedir. Düzenlenen faturadaki istisna kapsamındaki satış, KDV Kanunu'nun istisna maddelerinden hangisi ilgilendiriyor ise o maddeye karşılık gelen kod seçilmelidir. Kodlar 1 No.lu KDV Beyannamesindeki istisna kodları ile aynıdır. Dolayısıyla düzenlenen fatura beyan edilirken, KDV Beyannamesinde aynı istisna kodunun seçilmesi gerektiği unutulmamalıdır.

Aşağıda düzenlenebilecek fatura türleri, seçilmesi gereken kodlar ve fatura tiplerine ilişkin örnekler yer almaktadır.

Teslimler / Fiyat Farkları		
Fatura Türü	Kodu	Fatura Tipi
İhraç Kayıtlı Teslimler	701	İhraç Kayıtlı
Hurda Teslimleri	231	İstisna
İhracat	301	İstisna
İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Fiyat Farkı ve Kur Farkı	701	İhraç Kayıtlı
Hurda Teslimlere Ait Fiyat Farkı	231	İstisna
İhracat Fiyat Farkı	301	İstisna

<b>Vergiler / Harçlar</b>		
<b>Fatura Türü</b>	<b>Kodu</b>	<b>Fatura Tipi</b>
Damga Vergisi Yansıtılması	351	Satış
Alan Vergisi Yansıtılması	351	Satış
Alan Vergisi İadesi	-	İade
Harçlar (Patent Başvuru Harcı/Sicil Kayıt Harcı vb.) Yansıtma	351	Satış
Telafi Edici Vergi Bedeli İadesi	-	İade
Telafi Edici Vergi Bedeli Yansıtılması	351	Satış

<b>Cezalar</b>		
<b>Fatura Türü</b>	<b>Kodu</b>	<b>Fatura Tipi</b>
Trafik Cezası Bedeli Yansıtılması	351	Satış

<b>Sigorta Bedelleri</b>		
<b>Fatura Türü</b>	<b>Kodu</b>	<b>Fatura Tipi</b>
Sağlık Sigortası Bedeli Yansıtılması (Personel)	351	Satış
Sigorta Poliçe Yansıtma İadesi (Şirket)	-	İade

<b>Masraflar</b>		
<b>Fatura Türü</b>	<b>Kodu</b>	<b>Fatura Tipi</b>
Posta ve Havale Masrafları Yansıtılması	351	Satış
Mahkeme Masrafları Yansıtılması	351	Satış

<b>İthalat / İhracat</b>		
<b>Fatura Türü</b>	<b>Kodu</b>	<b>Fatura Tipi</b>
İthalat/İhracat Masrafları Yansıtılması	351	Satış
Liman Hizmetleri Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Ardiye Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Navlun Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Ordino Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Antrepo Hizmet Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Terminal Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Demuraj Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Para Cezası Bedeli (Gümrükte Gerçekleşen) Yansıtılması	351	Satış
Fazla Mesai Bedeli (Gümrükte Gerçekleşen) Yansıtılması	351	Satış
Supalan Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Memur Yollukları Yansıtılması	351	Satış
Memur Yollukları İadesi	-	İade

<b>Diğer</b>		
<b>Fatura Türü</b>	<b>Kodu</b>	<b>Fatura Tipi</b>
Garanti Kapsamında Fatura Edilen Bedelin KDV'siz İadesi	-	İade
Cep Telefonu Görüşme Bedeli	351	Satış
Yurt Dışı Seyahat Masrafları Yansıtılması	351	Satış
Yurt Dışı Sertifikasyon Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Araç Vize/Muayene Harç Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Yurt Dışı Kargo Bedeli Yansıtılması	351	Satış
Yurt Dışı Kargo Bedeli İadesi	-	İade
KDV Hatası Nedeniyle Düzenlenen İadeler (Kısmi-Tam)	-	İade
Gecikme Zammı Yansıtılması (İhracatı Gerçekleşmeyen KDV ve ÖTV)	351	Satış
Tevkifatlı Fatura İadesi	-	İade
Sözleşmeden Kaynaklanan Cezalar	351	Satış
Hurda İade	231	İade

### **Özellikli Durumlar Nelerdir?**

- 351 kodu, 1 No.lu KDV Beyannamesinin doldurulmasına ilişkin açıklamalar ve işlem kodları dışındaki, istisna olmayan ancak "0" KDV'li fatura oluşturulması gereken durumlarda kullanılacaktır.
- Düzenlenen yansıtma faturalarında hem KDV'li hem de KDV'siz satır bulunması mümkündür. Satış fatura tipi seçildikten sonra istisna kapsamındaki satır için 351 kodu seçilerek fatura düzenlenebilir.
- İade faturası düzenlenirken KDV oranı "0" (sıfır) seçildiğinde herhangi bir kod girişi istenmemektedir.
- İade faturası düzenlenirken iadeye konu olacak satış faturasının numarasının girilmesi gerekmektedir. e-Fatura mükellefiyeti başlamadan önce düzenlenmiş olan kağıt faturaya iade faturası düzenlenmesi gerekirse; fatura tipi iade olarak seçilmeli, "İadeye Konu Olan Fatura Bilgileri" kısmında "Satır Ekle" düğmesine basılmamalı, not bölümüne iadeye ilişkin fatura numarası ve tarihi yazılarak fatura oluşturulmalıdır.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**