



**MUHASEBAT VE MALİ KONTROL
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**



**GELİR İDARESİ
BAŞKANLIĞI**

Kamu Harcama Süreçlerinde UBL-TR e-Fatura Kullanımı

Şubat 2019

ANKARA

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü,
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklene/Silinen/Deęişen Bölüm	Açıklama
1.0	01.02.2019	--	Kılavuzun ilk yayımı

1. Giriş

Bu kılavuz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerine, Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) e-Fatura Uygulaması aracılığı ile UBL-TR e-Fatura gönderimine ilişkin genel işleyişi ve ilave kurallar hakkında bilgi vermek amacı ile hazırlanmıştır.

2. Kamu İdarelerine e-Fatura Gönderimi

GİB e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olan vergi mükellefleri, merkezi yönetim kapsamında yer alan ve Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü (MGM) tarafından geliştirilen Yeni Harcama Yönetim Sistemini (MYS) kullanan kamu idareleri ve bunlara bağlı harcama birimleri adına, GİB e-Fatura Uygulaması aracılığı ile e-Fatura düzenleyip gönderebilir.

Bu kapsamda düzenlenen e-Faturalar sadece TEMELFATURA senaryosu kullanılarak iletilebilir. TEMELFATURA senaryosu kullanılmaksızın iletilen e-Fatura dokümanları da TEMELFATURA senaryosu ile iletilmiş sayılır.

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve ilgili harcama birimlerinin adlarına gönderilen e-Faturaları almaları ve ilgili harcama-muhasebe süreçlerinde kullanmaları için gereken özel entegrasyon ve yazılım altyapısı, MGM tarafından geliştirilmekte ve işletilmektedir. MGM, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve ilgili harcama birimleri açısından özel entegratör rolüne sahiptir.

3. Schematron Kuralları ve Açıklamalar

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve ilgili harcama birimleri adına, GİB e-Fatura Uygulaması aracılığı ile gönderilecek e-Fatura dokümanlarında ilave olarak yer verilmesi gereken bilgiler aşağıda yer almaktadır.

- Sınıflandırma Kodu
- Menşei
- Banka Bilgisi

Yukarıda yer alan ilave bilgiler ile ilgili olarak GİB e-Fatura uygulaması schematron kurallarına ilişkin yayımlanmış olan düzenlemelere, aşağıda yer alan kurallar eklenmiştir.

a) Mevcut uygulamadaki kurallara, fatura belgesi ve ürün kalemi bazında eklenen kurallar aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir;

Ürün Kalemi Kuralları	UBL-TR_Main_Schematron.xml dosyası	UBL-TR_Common_Schematron.xml dosyası						
	<pre> <sch:rule context="inv:Invoice/cac:InvoiceLine"> <sch:extends rule="PriceAmountCheck"/> <sch:extends rule="LineDeliveryCheck"/> <sch:extends rule="PackageCheck"/> <sch:extends rule="DeliveryCodeCheck"/> <sch:extends rule="ItemClassificationCodeCheck"/> <sch:extends rule="OriginCountryCheck"/> </sch:rule> </pre>	<p>Sınıflandırma Kuralı (ItemClassificationCodeCheck)</p> <p><i><!-- Muhasebat item classification code rule --></i></p> <pre> <sch:rule abstract="true" id="ItemClassificationCodeCheck"> <sch:assert test="string-length(normalize- space(string(cac:Item/cac:CommodityClassification/cbc:ItemClassificationCode))) != 0">inv:Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:CommodityClassification/cbc:ItemCl assificationCode elemanı zorunludur ve boş değer içermemelidir.</sch:assert> <sch:assert test="string-length(normalize- space(string(cac:Item/cac:CommodityClassification/cbc:ItemClassificationCode/ @listName))) != 0">inv:Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:CommodityClassification/cbc:ItemCl assificationCode elemanının listName özelliği zorunludur ve boş değer içermemelidir.</sch:assert> <sch:assert test="string-length(normalize- space(string(cac:Item/cac:CommodityClassification/cbc:ItemClassificationCode/ @listVersionID))) != 0">inv:Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:CommodityClassification/cbc:ItemCl assificationCode elemanının listVersionID özelliği zorunludur ve boş değer içermemelidir.</sch:assert> </sch:rule> </pre> <p>Açıklama</p> <p>cbc:ItemClassificationCode listName ve listVersionID özelliklerinin alabileceği değerler aşağıdaki şekildedir.</p> <table border="1" data-bbox="783 1126 1437 1223"> <thead> <tr> <th>listName</th> <th>listVersionID</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CPA</td> <td>Rev.2.1</td> </tr> <tr> <td>GTİP</td> <td>2018</td> </tr> </tbody> </table> <p>CPA ve GTİP sınıflandırma kodlarına TÜİK'in aşağıdaki linkinden ulaşılabilir.</p> <p>https://biruni.tuik.gov.tr/DIESS/GenelAramaSayfasiGetirAction.do</p> <p>Açılan ekranda "Sınıflandırmalarda" seçeneğinden CPA Rev. 2.1 veya GTİP 2018 seçilerek ilgili sınıflandırmada arama yapılabilir. e-faturanızdaki fatura kalemleri hangi sınıflandırma koduna/kodlarına dahilse ilgili kod yukarıdaki schematron kurallarına uygun şekilde fatura kalemine eklenmelidir.</p> <p>Örnek kullanım (Sınıflandırma);</p> <pre> <cac:CommodityClassification> <cbc:ItemClassificationCode listName="CPA" listVersionID="Rev.2.1">61.10.11</cbc:ItemClassificationCode> </cac:CommodityClassification> <cac:CommodityClassification> <cbc:ItemClassificationCode listName="GTİP" listVersionID="2018">990000000004</cbc:ItemClassificationCode> </cac:CommodityClassification> </pre>	listName	listVersionID	CPA	Rev.2.1	GTİP	2018
listName	listVersionID							
CPA	Rev.2.1							
GTİP	2018							

b) Mevcut uygulamadaki kurallara, menşei bilgisi olarak eklenen kurallar aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir;

Ürün Kalemi Kuralları	UBL-TR_Main_Schematron.xml dosyası	UBL-TR_Common_Schematron.xml dosyası
	<pre> <sch:rule context="inv:Invoice/cac:InvoiceLine"> <sch:extends rule="PriceAmountCheck"/> <sch:extends rule="LineDeliveryCheck"/> <sch:extends rule="PackageCheck"/> <sch:extends rule="DeliveryCodeCheck"/> <sch:extends rule="ItemClassificationCodeCheck"/> <sch:extends rule="OriginCountryCheck"/> </sch:rule> </pre>	<p>Menşei Kuralı (OriginCountryCheck)</p> <p><i><!-- Muhasebat origin country rule --></i></p> <pre> <sch:rule abstract="true" id="OriginCountryCheck"> <sch:assert test="string-length(normalize- space(string(cac:Item/cac:OriginCountry))) != 0">inv:Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:OriginCountry elemanı zorunludur ve boş değer içermemelidir.</sch:assert> <sch:assert test="string-length(normalize- space(string(cac:Item/cac:OriginCountry/cbc:IdentificationCode))) != 0">inv:Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:OriginCountry/cbc:Identificati onCode elemanı zorunludur ve boş değer içermemelidir.</sch:assert> <sch:assert test="string-length(normalize- space(string(cac:Item/cac:OriginCountry/cbc:Name))) != 0">inv:Invoice/cac:InvoiceLine/cac:Item/cac:OriginCountry/cbc:Name elemanı zorunludur ve boş değer içermemelidir.</sch:assert> </sch:rule> </pre> <p>Açıklama</p> <p>IdentificationCode değerleri için GİB tarafından e-fatura paketinde yayınlanan UBL-TR Kod Listeleri - V 1.16.pdf ve UBL-TR_Codelist.xml dosyalarına bakılması gerekmektedir.</p> <p>Burada her bir ürün kalemine ilişkin menşei bilgisi girilmelidir.</p> <p>Örnek kullanım (Menşei);</p> <pre> <cac:OriginCountry> <cbc:IdentificationCode>TR</cbc:IdentificationCode> <cbc:Name>Turkey</cbc:Name> </cac:OriginCountry> </pre>

