



MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ



Kamu Harcama Süreçlerinde UBL-TR e-Fatura Uygulaması

Şubat 2021

ANKARA

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Muhasebat Genel Müdürlüğü,

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Versiyon	Yayın Tarihi	Eklene/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	01.02.2019	---	Kılavuzun İlk Yayımı
1.1	29.07.2019	Schematron kurallarında bazı alanların zorunlu olmasının kaldırılması	Güncelleme
1.2	29.11.2019	Kamuda e-fatura uygulamasında geçiş süreci	Güncelleme
1.3	23.02.2021	Birden fazla iban bilgisi ve ödemeyi yapacak harcama birimi VKN bilgisi girilebilmesi için kurallarda güncelleme yapıldı	Güncelleme

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 İdarelerinin e-Fatura Gönderimi ve Alımı

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.

Bilindiği üzere; e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin, 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin "V.7." ve "VIII." numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları e-Fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur.

Mezkur Genel Tebliğin "V.7. e-Belge Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Belgelerin Kâğıt Olarak Düzenlenebileceği Haller" başlıklı bölümünün "ç" bendinde;

"ç) Bakanlık veya Başkanlık tarafından e-Belge uygulamalarına ilişkin olarak yayımlanan genel tebliğ, sirküler ve teknik kılavuz ve duyurularda, belgelerin e-Belge yerine kâğıt olarak düzenlenmesine izin verilmesi,

gibi nedenlerle, kanunen düzenlenmesi gereken sürenin geçirilmemesi kaydıyla, kâğıt olarak düzenlenmesi durumunda özel usulsüzlük cezası kesilmez."

hükmüne yer verilmiştir.

Bu nedenle, kamu idarelerinin e-Fatura Uygulamasına geçişi sürecinde, gerek özel entegratörlerin, gerekse de kendi bilgi işlem sistemlerini entegre etmek suretiyle e-Fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin, bu kılavuzda açıklanan usul ve esaslara uygun geliştirmeleri yapana ya da bu kılavuzda aksi belirtilene kadar, e-Fatura mükellefi kamu idareleri adına e-Arşiv ya da kağıt fatura düzenlemeleri de mümkün bulunmaktadır.

Yine söz konusu hüküm kapsamında, e-fatura düzenleyici kamu idareleri e-fatura mükellefiyeti bulunmayanlar adına bu kılavuzda açıklanan usul ve esaslarda bir değişiklik yapılana kadar kağıt fatura düzenlemeye devam edecekler olup, Mezkur Genel Tebliğin IV.2.4.3 bölümünde yapılan düzenlemeler kapsamında e-Arşiv Fatura düzenlemelerine de gerek bulunmamaktadır.

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.

- Banka Bilgisi
- Harcama Birim VKN 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, IBAN bilgisi olarak eklenen kurallar aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir;

	UBL-TR_Main_Schematron.xml dosyası	UBL-TR_Common_Schematron.xml dosyası
Fatura Belge Kuralları	<pre><sch:rule context="inv:Invoice"> <sch:extends rule="UBLVersionIDCheck"/> <sch:extends rule="CustomizationIDCheck"/> <sch:extends rule="ProfileIDCheck"/> <sch:extends rule="InvoiceIDCheck"/> <sch:extends rule="CopyIndicatorCheck"/> <!--<sch:extends rule="TimeCheck"/>--> <sch:extends rule="InvoiceTypeCodeCheck"/> <sch:extends rule="CurrencyCodeCheck"/> <!--<sch:extends rule="URI2IDCheck"/>--> <sch:extends rule="SignatureCountCheck"/> <sch:extends rule="GeneralWithholdingTaxTotalCheck"/> <sch:extends rule="DeliveryCodeCheck"/> <sch:extends rule="TaxRepresentativePartyCheck"/> <sch:extends rule="HKSInvoiceCheck"/> <sch:extends rule="BuyerCustomerPartyCheck"/></pre>	<p>Ödemenin yapılacağı IBAN Bilgisi Kuralı</p> <pre><!-- PayeeFinancialAccountIDCheck --> <sch:rule abstract="true" id="PayeeFinancialAccountIDCheck"> <sch:assert test="matches(/cac:PaymentMeans/cac:PayeeFinancialAccount/cbc:ID,^TR\d{ 7}[A-Z0- 9]{17}\$)">inv:Invoice/cac:PaymentMeans/cac:PayeeFinancialAccount/cbc:ID elemanı zorunludur ve geçerli iban değeri içermelidir.</sch:assert> </sch:rule></pre> <p><!-- PayeeFinancialAccountCurrencyCodeCheck --></p> <pre><sch:rule abstract="true" id="PayeeFinancialAccountCurrencyCodeCheck"> <sch:assert test="string-length(normalize- space(string(/cac:PaymentMeans/cac:PayeeFinancialAccount/cbc:CurrencyCo de))) !=</pre>

<pre> <sch:extends rule="PayeeFinancialAccountIDCheck"/> <sch:extends rule="PayeeFinancialAccountCurrencyCodeCheck"/> </sch:rule> </pre>	<p>0">inv:Invoice/cac:PaymentMeans/cac:PayeeFinancialAccount/cbc:CurrencyCode de elemanı zorunludur ve boş değer içermemelidir.</sch:assert> </sch:rule></p> <p>Açıklama Ödemenin yapılacağı IBAN bilgisi girilecektir.</p> <p>Örnek kullanım (IBAN);</p> <pre> <cac:PaymentMeans> <cac:PayeeFinancialAccount> <cbc:ID>TR11111111111111111111111111111111</cbc:ID> <cbc:CurrencyCode>TRY</cbc:CurrencyCode> <cbc:PaymentNote>Payment Note</cbc:PaymentNote> </cac:PayeeFinancialAccount> ... </cac:PaymentMeans> </pre>
--	--

b) Mevcut uygulamadaki kurallara, ödemeyi yapacak harcama birimi VKN bilgisi olarak eklenen kurallar aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir;

	UBL-TR_Main_Schematron.xml dosyası	UBL-TR_Common_Schematron.xml dosyası
Fatura Belge Kuralları	<pre> <sch:rule context="inv:Invoice"> <sch:extends rule="UBLVersionIDCheck"/> <sch:extends rule="CustomizationIDCheck"/> <sch:extends rule="ProfileIDCheck"/> <sch:extends rule="InvoiceIDCheck"/> <sch:extends rule="CopyIndicatorCheck"/> <!--<sch:extends rule="TimeCheck"/>--> <sch:extends rule="InvoiceTypeCodeCheck"/> <sch:extends rule="CurrencyCodeCheck"/> <!--<sch:extends rule="URI2IDCheck"/>--> <sch:extends rule="SignatureCountCheck"/> <sch:extends rule="GeneralWithholdingTaxTotalCheck"/> <sch:extends rule="DeliveryCodeCheck"/> <sch:extends rule="TaxRepresentativePartyCheck"/> <sch:extends rule="HKSInvoiceCheck"/> <sch:extends rule="BuyerCustomerPartyCheck"/> <sch:extends rule="PayeeFinancialAccountIDCheck"/> <sch:extends rule="PayeeFinancialAccountCurrencyCodeCheck"/> </sch:rule> </pre>	<p>Ödemeyi Yapacak Harcama Birimi VKN Bilgisi Kuralı</p> <p><!-- BuyerCustomerPartyCheck --></p> <pre> <sch:rule abstract="true" id="BuyerCustomerPartyCheck"> <sch:assert test="count(cac:BuyerCustomerParty/cac:Party/cac:PartyIdentification/cbc:ID[@schemeID = 'VKN']) = 1 and string-length(normalize- space(string(cac:BuyerCustomerParty/cac:Party/cac:PartyIdentification/cbc:ID[@schemeID = 'VKN']))) = 10 and string(number(cac:BuyerCustomerParty/cac:Party/cac:PartyIdentification/cbc:ID[@schemeID = 'VKN'])) != 'NaN'">inv:Invoice/cac:BuyerCustomerParty/cac:Party/cac:PartyIdentification/ cbc:ID elemanının schemeID özelliği 'VKN' olan 1 nesne içermesi zorunludur ve değeri 10 haneli olan bir sayıdan oluşmalıdır. </sch:assert> </sch:rule> </pre> <p>Açıklama Ödemeyi yapacak harcama birimi VKN bilgisi girilecektir. Genel bütçeli kurumlar için bu VKN faturanın kesildiği VKN bilgisi ile aynı olacaktır. Özel bütçeli kurumlar için bu VKN, faturanın kesildiği VKN ile genel olarak farklı olmakla birlikte aynı da olabilir.</p> <p>Örnek kullanım (Ödemeyi Yapacak Harcama Birimi VKN);</p> <pre> <cac:BuyerCustomerParty> <cac:Party> ... <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">1288331521</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> ... </cac:Party> </cac:BuyerCustomerParty> </pre>