

**YATIRIM TEŞVİK
KAPSAMINDA YAPILAN
TESLİMLERE İLİŞKİN
FATURA TEKNİK
KILAVUZU**

**Kasım 2025
ANKARA**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklenen/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	21.11.2025	--	Kılavuzun ilk yayım tarihi

İçindekiler

1.Giriş.....	4
2. Fatura Senaryosu	5
2.1.Fatura Formatı	6
2.1.1 ProfileID	6
2.1.2 InvoiceTypeCode	7
2.1.3 ContractDocumentReference.....	7
2.1.4 TaxTotal	8
2.1.5 InvoiceLine.....	8

1.Giriş

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 242 nci maddesinin ikinci fıkrasında, Hazine ve Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması, düzenlenmesi ve ibraz edilmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu; bu Kanun ve diğer vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ilişkin olarak yer alan hükümlerin elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli olduğu; Hazine ve Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtlar için diğer defter, belge ve kayıtlara ilişkin usul ve esaslardan farklı usul ve esaslar belirlemeye yetkili olduğu, hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde Hazine ve Maliye Bakanlığının, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması, bu kayıt ortamlarında saklanması veya ibraz edilmesi hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Söz konusu yetkilere dayanılarak hazırlanan ve elektronik belge (e-Belge) uygulamalarına ilişkin düzenlemeleri ihtiva eden 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ilgili bölümlerinde, düzenlenecek e-Belgede yer alması gereken asgari bilgiler belirtilmiş ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, e-Belgelerde bulunmasına ihtiyaç duyulan ilave bilgilerin ebelge.gib.gov.tr adresinde duyurulmak suretiyle mükelleflerden istenebileceği düzenlenmiştir.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına dâhil olan mükellefler tarafından Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) kapsamında düzenlenecek faturalarda kullanılması gereken alanlar bu kılavuzda açıklanmıştır.

Kılavuzda yer alan açıklamaların anlaşılabilmesi için XML (eXtensible Markup Language-Genişletilebilir İşaretleme Dili) ve adı geçen diğer kavramlar hakkında temel düzeyde bilgi sahibi olunması gerekmektedir.

Kılavuzda verilen örnekler, şema yapısında yer alan elemanların kullanım şeklini gösterme amacıyla hazırlanmıştır.

2. Fatura Senaryosu

e-Fatura uygulamasına dahil olan mükellefler yatırım teşvik belgesi kapsamında düzenleyecekleri e-Faturalarda “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosunu kullanacaktır. e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS”, “ISTISNA” ve “IADE” fatura tiplerinden biri seçilerek elektronik fatura düzenlenebilecektir.

Söz konusu mükelleflerin;

- İhracat işlemleri için düzenleyecekleri faturalar açısından <https://ebelge.gib.gov.tr/anasayfa.html> sitesinde yayınlanan “e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu”nda belirtilen açıklamaları

dikkate alması gerekmektedir.

e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olan mükellefler yatırım teşvik belgesi kapsamında düzenleyecekleri e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS”, “YTBISTISNA” ve “YTBIADE” fatura tipleri kullanılacaktır.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında düzenlenecek faturalarda;

❖ **Makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayrimaddi hak satış ve kiralamalarına**

ilişkin faturalar: Makine teçhizat teslimleri kategorisinde olan yatırım teşvikli faturalar e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS” veya “ISTISNA” fatura tipinden, e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS” veya “YTBISTISNA” fatura tipinden düzenlenmelidir. KDV tutarının “0” geçilmesi durumunda belirtilen fatura tiplerinden sadece “ISTISNA” veya “YTBISTISNA” fatura tipleri seçilerek, istisna kodlarından ;

- ✓ “308- 13/d Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi”,

seçeneği kullanılmalıdır.

❖ **İnşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarına ait faturalar:**

e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS” veya “ISTISNA” fatura tipinden, e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS”

veya “YTBISTISNA” fatura tipinden düzenlenmelidir. KDV tutarının “0” geçilmesi durumunda belirtilen fatura tiplerinden sadece “ISTISNA” veya “YTBISTISNA” fatura tipleri seçilerek, istisna kodlarından;

- ✓ “339- İmalat Sanayi ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin Teslim ve Hizmetler”

seçeneği kullanılacaktır.

- ❖ **Arsa ve Arazi Satışına ait faturalar:** e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS” fatura tipinden, e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS” fatura tipinden fatura düzenlenmelidir. Bu kapsamda düzenlenecek faturalar “0” KDV’li olarak düzenlenemez .
- ❖ **“Makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayrimaddi hak satış ve kiralamaları”, “inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları” ile “Arsa ve Arazi Satışı” haricinde yapılan teslim ve hizmetlere ait faturalar;** e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS” fatura tipinden, e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS” fatura tipinden fatura düzenlenmelidir. Bu kapsamda düzenlenecek faturalar “0” KDV’li olarak düzenlenemez.

2.1.Fatura Formatı

UBL TR 1.2 temel standardında yer alan düzenlemelere ilave olarak, e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarında yatırım teşvik belgesi kapsamında düzenlenecek faturalarda yer alacak alanların kullanım açıklamaları aşağıda belirtilmiştir.

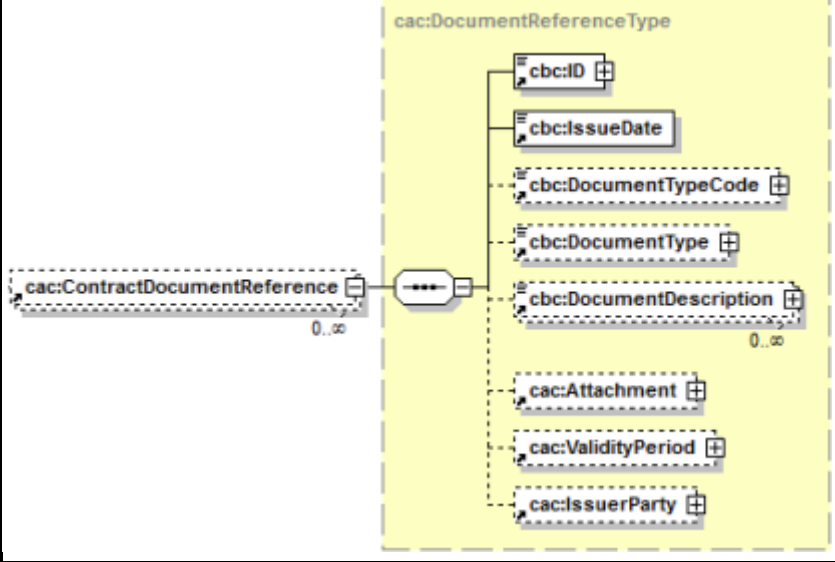
2.1.1 ProfileID

ProfileID	Fatura Senaryosu
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Kullanılan fatura senaryosudur.
Kullanım	Bu alana e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK”, e-Arşiv Fatura uygulamasında “EARSIVFATURA” yazılacaktır.
Örnek	<cbc:ProfileID>YATIRIMTESVIK</cbc:ProfileID> <cbc:ProfileID>EARSIVFATURA</cbc:ProfileID>

2.1.2 InvoiceTypeCode

InvoiceTypeCode	Fatura Tip Kodu
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Kullanılan fatura tipidir.
Kullanım	e-Fatura uygulamasında "YATIRIMTESVIK" senaryosunun altında "SATIS", "ISTISNA" ve "IADE" fatura tiplerinden biri yazılmalıdır. e-Arşiv Fatura uygulamasında "EARSIVFATURA" senaryosunun altında "YTBSATIS", "YTBISTISNA" ve "YTBIADE" fatura tiplerinden biri yazılmalıdır.
Örnek	<cbc:InvoiceTypeCode>SATIS</cbc: InvoiceTypeCode> <cbc:InvoiceTypeCode>YTBSATIS</cbc: InvoiceTypeCode>

2.1.3 ContractDocumentReference

ContractDocumentReference	Kontrat Dokümanı Bilgileri
Diyagram	
Kardinalite	Seçimli (0...n)
Açıklama	Bu elemanda; ➤ ID alanındaki schemeID alanına "YTBNO" yazılarak Yatırım Teşvik Belgesi Numarası, ➤ IssueDate alanına Yatırım Teşvik Belge Tarihi yazılacaktır.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: DocumentReference
Örnek	<cac:ContractDocumentReference> <cbc:ID>123456</cbc:ID> <cbc:IssueDate>2009-04-13</cbc:IssueDate> </cac:ContractDocumentReference>

2.1.4 TaxTotal

TaxTotal	Toplam Vergi
Diyagram	
Kardinalite	Zorunlu (1...n)
Açıklama	Bu elemana vergi ve diğer yasal yükümlülükler ile ilgili bilgiler yazılacaktır. e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” senaryosunun altında “ISTISNA” fatura tipinde ve e-Arşiv Fatura uygulamasında “EARSIVFATURA” senaryosunun altında “YTBISTISNA” fatura tipinde düzenlenen faturalarda bu alana aşağıda belirtilen kurala göre “Vazgeçilen KDV Tutarı” yazılacaktır. Belirtilen fatura tipleri için TaxTotal/ TaxSubtotal / TaxCategory elemanı altına istisna kodu girilecektir. TaxTotal/ TaxSubtotal / CalculationSequenceNumeric elemanına, yazılan KDV tutarının (Vazgeçilen KDV Tutarı) fatura tutarların hesaplamasında dikkate alınmayacağını belirtir, “-1” değeri yazılacaktır. Bu alan sadece xml üzerinden gösterilecektir.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: TaxTotal
Örnek	

2.1.5 InvoiceLine

InvoiceLine	Mal/Hizmet Kalemleri
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Belgede geçen mal/hizmete ilişkin bilgilerin girildiği elemandır.
Kullanım	Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) kapsamında düzenlenecek faturalarda bu elemanda en az bir tane aşağıda belirtilen alan olmalıdır. /Invoice/cac:InvoiceLine/Item/CommodityClassification/cbc:ItemClassificationCode Bu alana; ➤ <u>Makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayrimaddi hak satış ve kiralama için “01”</u>, ➤ <u>İnşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları için “02”</u>, ➤ <u>Arsa /Arazi Satışları için “03”</u>, ➤ <u>Diğer harcamalar için “04”</u> Harcama tipi yazılmalıdır.

	Makine teçhizat teslimleri kategorisinde olan yatırım teşvik belgesi kapsamında düzenlenecek; ➤ e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “İSTISNA” fatura tipinde, ➤ e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBİSTISNA” fatura tipinde, İstisna nedeni olarak “308- 13/d Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi” kodunun seçilmesi durumunda “InvoiceLine” alanı altında; “Item / Name” alanına Makine Adı, “Item / ItemInstance / SerialID” alanına Makine ID, “Item / ItemInstance / ProductTraceID” alanına Makine Teçhizat Sıra No bilgilerinin yazılması gerekmektedir.
Örnek	