

UBL-TR KOD LİSTELERİ

(İstisna, Tevkifat ve Muafiyet Kodları)

Ekim 2015

ANKARA

**Bu dokümanda yer alan kodlar ve ilgili oranlar mevzuattaki
değişikliklere bağı olarak ilgili birimlerce
değiştirilebilmektedir.**

Bu listeler duyurunun yayımlandığı tarih itibari ile günceldir.

**Mükellefler bu listelerin güncelliğinin takibini yapmakla
yükümlüdür.**

... ⁽¹⁾

2 Kod Listeleri

2.8 TaxExemptionReasonCode

... Bu elemana istisna sebebini bildiren kod yazılacaktır. Faturanın tipine göre kullanılacak liste de değişmektedir. Fatura eğer "İSTISNA" faturası ise aşağıdaki liste kullanılacaktır.

KISMİ İSTISNA 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 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	17/4-o Gümrük Antrepoları, Geçici Depolama Yerleri, Gümrüklü Sahalar ve Vergisiz Satış Yapılan Mağazalarla İlgili Hizmetler
219	17/4-p Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğünün işlemleri
220	17/4-r İki Tam Yıl Süreyle Sahip Olunan Taşınmaz ve İştirak Hisseleri Satışları
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

¹ Doküman içerisindeki "..." yazılı kısımlara ulaşmak için UBL-TR1.2 KILAVUZLARI\KOD LİSTELERİ\UBL-TR Kod Listeleri dokümanına bakınız.

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
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
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.

Diğer yandan eğer fatura "ÖZELMATRAH" faturası ise aşağıdaki kodların kullanılması gerekmektedir.

ÖZEL MATRAH KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
801	Milli piyango, spor-toto ve benzeri Devletçe organize edilen organizasyonlar
802	At yarışları ve diğer müşterek bahis ve talih oyunları
803	Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar ve yarışlar ve yarışmalar
804	Gümrük depolarında ve müzayede salonlarında yapılan satışlar
805	Altından mamül veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithali
806	Tütün mamülleri ve bazı alkollü içkiler
807	Gazete, dergi ve benzeri periyodik yayınlar
808	Külçe gümüş ve gümüşten mamül eşya teslimleri
809	Belediyeler tarafından yapılan şehiriçi yolcu taşımacılığında kullanılan biletlerin ve kartların bayiler tarafından satışı
810	Telefon kartı ve jeton satışları
811	Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu tarafından araç plakaları ile sürücü kurslarında kullanılan bir kısım evrakın basımı

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

2.9 TaxTypeCode

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

TEVKİFAT KODLARI LİSTESİ		
KODU	ADI	ORANI
601	YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.1)]	2/10
602	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER[GT 117-Bölüm (3.2.2)]	9/10
603	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.3)]	5/10
604	YEMEK SERVİS HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.4)]	5/10
605	ORGANİZASYON HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.4)]	5/10
606	İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.5)]	9/10
607	ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.5)]	9/10
608	YAPI DENETİM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.6)]	9/10
609	FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.7)]	5/10
610	TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.8)]	9/10
611	SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.9)]	9/10
612	TEMİZLİK HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.10)]	7/10
613	ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.10)]	7/10
614	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ [GT 117-Bölüm (3.2.11)]	5/10
615	HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ [GT 117-Bölüm (3.2.12)]	5/10
616	5018 SAYILI KANUNA EKLİ CETVELLERDEKİ İDARE, KURUM VE KURUŞLARA YAPILAN DİĞER HİZMETLER [GT 117-Bölüm (3.2.13)]	5/10
617	HURDA METALDEN ELDE EDİLEN KÜLÇE TESLİMLERİ [GT 117-Bölüm (3.3.1)]	5/10
618	HURDA METALDEN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM KÜLÇE TESLİMLERİ [GT 117-Bölüm (3.3.1)]	5/10
619	BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.2)]	5/10
620	İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.3)]	5/10
621	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUCUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.4)]	9/10
622	PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ [GT 117-Bölüm (3.3.5)]	9/10
623	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ [GT 117-Bölüm (3.3.6)]	5/10
650	DİĞERLERİ	2/10,5/10,7/10,9/10