

KONU: YATIRIM TEŞVİK KAPSAMINDA YAPILAN TESLİMLERE İLİŞKİN FATURA TEKNİK KILAVUZU
GÜNCELLEMESİ



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2026

www.istanbulymm.com



İSTANBUL
GLOBAL DENETİM

SİRKÜ NO 2026 / 13

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 12.01.2026 tarihinde yayımlanan duyuru ile e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarının teknik altyapısını belirleyen UBL-TR1.2.1 paketi yürürlüğe girmiştir. Bu güncellenmenin temel amacı; Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) kapsamında yapılan teslimlerde, devletin tahsil etmekten vazgeçtiği KDV tutarının fatura üzerinde yapısal bir veri olarak üretilmesi ve bu sayede Vergi Harcamaları ile KDV iade süreçlerinin etkin bir şekilde denetlenmesidir.

Güncelleme ile birlikte, teşvik kapsamındaki faturaların düzenlenmesinde aşağıdaki teknik kurallar zorunlu hale getirilmiştir:

- **Senaryo ve Fatura Tipi:** Düzenleme, e-Fatura uygulamasında "YATIRIMTESVIK" senaryosu altındaki "ISTISNA" fatura tipini ve e-Arşiv Fatura uygulamasında "EARSIVFATURA" senaryosu altındaki "YTBISTISNA" fatura tipini kapsamaktadır.
- **Vazgeçilen KDV Alanı:** İlgili faturaların XML verisi içerisinde, "Vazgeçilen KDV Tutarı" alanı doldurulacaktır. Bu tutar, fatura satır ve dip toplamlarına matematiksel olarak dahil edilmeyecek, ancak sistem arka planında Matrah x KDV Oranı formülü ile tutarlı olup olmadığı Schematron kuralları ile kontrol edilecektir.
- **Görsel Tasarım (XSLT):** e-Arşiv Faturalar için kullanılan XSLT dosyalarının güncellenmesi ve vazgeçilen vergi tutarının fatura görselinde (PDF/HTML çıktısında) açıkça gösterilmesi gerekmektedir.

Yeni sistemin mali ve hukuki etkileri şunlardır:

- **KDV İade Kontrolü:** İmalat sanayii ve turizm yatırımlarına yönelik istisnalarda (KDVK Geçici Md. 37 ve 13/d), satıcının talep edeceği nakden veya mahsuben iade tutarı, faturada beyan edilen "Vazgeçilen KDV" tutarı ile çapraz kontrole tabi tutulacaktır.
- **Mevzuata Uyum:** İstisna kapsamına giren işlemlerin (örneğin inşaat taahhüt işleri) kapsam dışı işlemlerden (örneğin peyzaj veya mobilya alımları) doğru ayrıştırılması gerekmektedir. Faturada beyan edilen tutarın mevzuata uygun olmaması hem iade süreçlerini tıkayacak hem de cezalı tarhiyat riski doğuracaktır.

12.01.2026 tarihli düzenlemeye tam uyum sağlanması için işletmelerin, sistem güncellemesi, şablon revizyonu ve operasyonel işlemlerin kontrolünü yapmaları gerekmektedir.

Duyuru ve güncel pakete aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşılabilir:

<https://ebelge.gib.gov.tr/anasayfa.html>

SİRKÜ NO 2026 / 13

KOLAYLIKLAR DİLERİZ.

Bilgi:

*Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz.
Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.*