



**e-SİGORTA KOMİSYON
GİDER BELGESİ
TEKNİK KILAVUZU**

Kasım 2023

ANKARA

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklenen/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	30.12.2022	---	Kılavuzun ilk yayım tarihi
1.1	12.05.2023	5. Test Erişim Adresi	e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi test adresi eklenmiştir.
1.2	06.11.2023	3.1.17. LegalMonetaryTotal	İlgili bölümde örnek güncellenmiştir.

İçindekiler

1.Giriş	4
2.e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Raporu Veri Formatı	4
2.1.XSD Gösterimi	5
2.2.e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Elemanları-Genel	6
3. Elektronik Sigorta Komisyon Gider Belgesi	7
3.1. e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Elemanları-Detay.....	7
3.1.1. UBLExtensions	7
3.1.2. UBLVersionID.....	8
3.1.3. CustomizationID	8
3.1.4. ProfileID.....	8
3.1.5. ID	9
3.1.6. CopyIndicator	9
3.1.7. UUID	9
3.1.8. IssueDate.....	10
3.1.9. IssueTime	10
3.1.10. InvoicePeriod.....	10
3.1.11. CreditNoteTypeCode.....	11
3.1.12. Note.....	11
3.1.13. AdditionalDocumentReference.....	11
3.1.14. Signature	12
3.1.15. AccountingSupplierParty.....	12
3.1.16. AccountingCustomerParty	13
3.1.17. LegalMonetaryTotal	14
3.1.18. CreditNoteLine	14
4. e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Standardı.....	16
5. Test Erişim Adresi.....	16

1.Giriş

509 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen Elektronik Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulaması kapsamında sigorta, emeklilik ve reasürans şirketleri ile sigorta ve emeklilik aracılarının kağıt ortamda düzenlediği komisyon gider belgelerinin elektronik ortamda düzenlemesi ve oluşan elektronik belgeler ile raporlarının oluşturulması, mali mühür ile zaman damgalı olarak onaylanması ve oluşturulan raporların Başkanlık sistemine aktarılması süreçleri bu kılavuzda açıklanmıştır.

Bu kılavuz, e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulamasına ilişkin yazılım geliştireceklerin teknik konularda ihtiyaç duyabilecekleri bilgileri vermek amacıyla hazırlanmıştır.

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 hazırlanmış olup mükelleflerin hazırlayacağı raporlarda elemanların kullanımı bakımından bağlayıcı değildir.

2.e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Veri Formatı

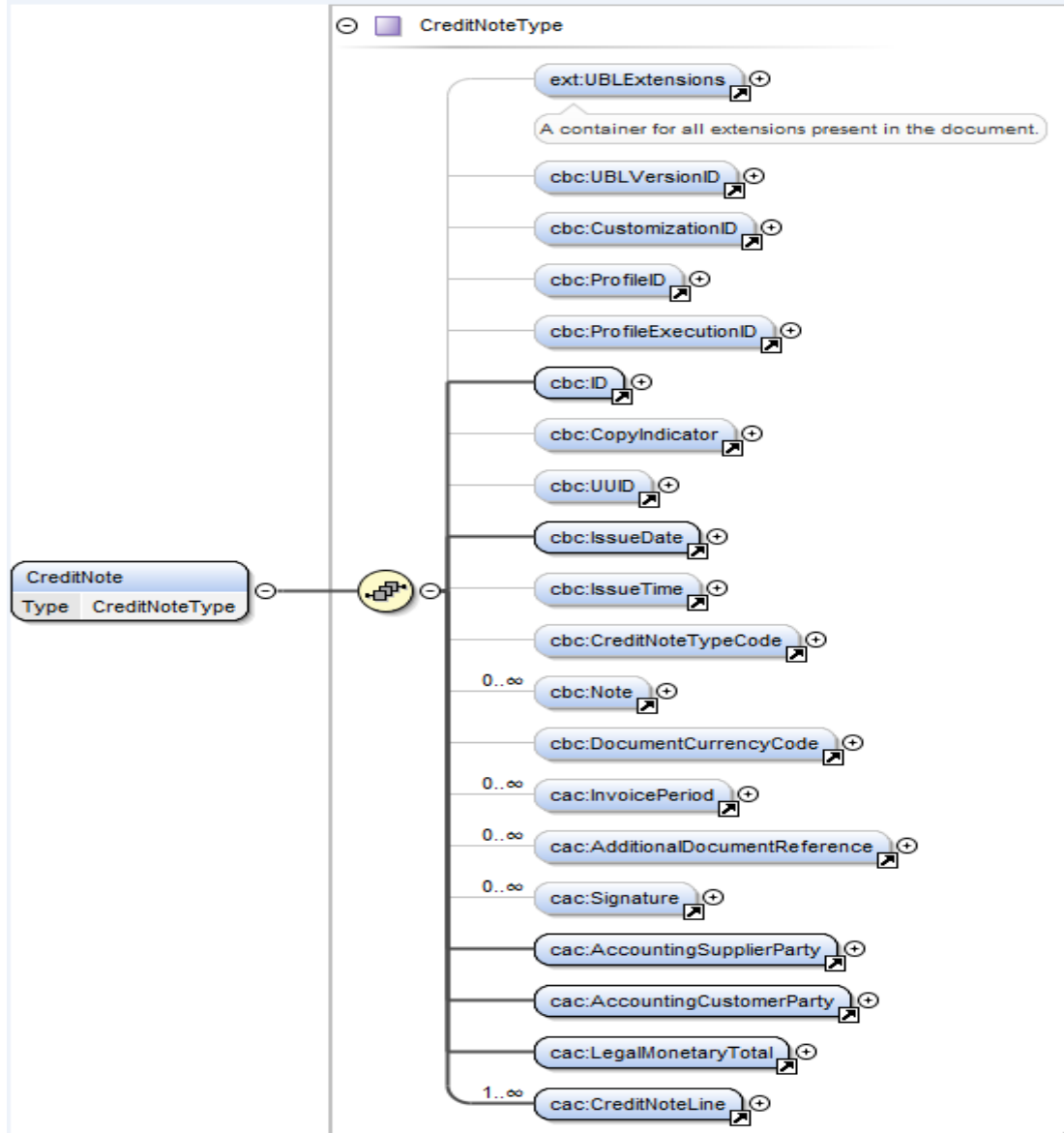
Bu kılavuz, e-sigorta komisyon gider belgesi uygulaması kapsamında hazırlanan belgelerde yer alan elemanlara ait XSD, tanımlama, kullanım şekilleri, kardinaliteler hakkında bilgi vermek ve örnek kullanım şekillerini göstermek amacı ile hazırlanmıştır.

Kılavuz içerisinde Sigorta komisyon gider belgesine ilişkin her bir eleman açıklanırken aşağıdaki tablo yapısı kullanılmıştır.

[Eleman: UBL adı]	[Eleman: Türkçe karşılığı]
Diyagram	Bu satırda anlatılan elemanın diyagramı sunulmaktadır.
Kardinalite	Bu bölümde elemanın kardinalitesi sunulmaktadır. Kardinaliteler aşağıdaki şekilde olabilir: Zorunlu(1): Eleman zorunlu ve mutlaka bir tane bulunmak zorundadır. Zorunlu(1..n): Eleman zorunlu ve en az bir tane bulunmak zorundadır. Eleman birden fazla tekrarlayabilir. Seçimli(0..1): Eleman seçimlidir ve en çok bir tane bulunabilir.

	<p>Seçimli(0..n): Eleman seçimlidir ve birden fazla tekrarlayabilir.</p> <p>Bağımlı(1): Eleman bağımlıdır ve mutlaka 1 tane bulunabilir.</p> <p>Bağımlı(0..1): Eleman bağımlıdır ve en çok bir tane bulunabilir.</p> <p>Bağımlı(0..n):Eleman bağımlıdır ve birden fazla tekrarlayabilir.</p>
Açıklama	Elemanın ne amaçla kullanıldığı bu bölümde açıklanmaktadır.
Kullanım	Elemanın nasıl kullanılacağı, diğer elemanlar arasındaki ilişkiler, elemanın veri tipi, elemandaki kısıtlar detaylı olarak bu bölümde açıklanır. Karmaşık elemanların gösterdiği ortak sınıflar ayrıca "Bknz." ile referans verilmektedir.
Örnek	Eleman için bir veya daha çok XML örneği bu bölümde sunulmaktadır.

2.1.XSD Gösterimi



2.2.e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Elemanları-Genel

No	UBL Adı	Türkçe Karşılığı	İçerik
1	UBLExtensions	UBL Genişletme Alanı	UBL Genişletme Alanı – Bu alanda XAdES formatında Elektronik İmza bilgileri bulunmaktadır.
2	UBLVersionID	UBL Versiyon Numarası	UBL Versiyon Numarası
3	CustomizationID	Özelleştirme Numarası	UBL Özelleştirme Numarası
4	ProfileID	Senaryo	Kullanılan Senaryo
5	ID	Sigorta Komisyon Gider Belgesi Numarası	Sigorta Komisyon Gider Belgesine Ait Numara
6	CopyIndicator	Asıl / Suret	Sigorta Komisyon Gider Belgesinin Asıl veya Suret Bilgisi
7	UUID	Evrensel Tekil Tanımlama Numarası (ETTN)	Sigorta Komisyon Gider Belgesinin Evrensel Tekliğini Sağlayan Numara
8	IssueDate	Düzenleme Tarihi	Sigorta Komisyon Gider Belgesinin Düzenleme Tarihi
9	IssueTime	Düzenleme Zamanı	Sigorta Komisyon Gider Belgesinin Düzenleme Zamanı
10	InvoicePeriod	Dönem	Sigorta Komisyon Gider Belgesinin İlgili Olduğu Dönemi
11	CreditNoteTypeCode	Tip Kodu	Sigorta Komisyon Gider Belgesinin Tip Kodu
12	Note	Not	Sigorta Komisyon Gider Belgesi ile İlgili Genel Açıklamalar
13	AdditionalDocument Reference	İlave Doküman/Bilgiler	Sigorta Komisyon Gider Belgesine Eklenmek İstlenen Diğer Belge veya Bilgileri
14	Signature	Mali Mühür/İmza	Elektronik Mali Mühür ve/veya Elektronik İmza ile Bunlara Ait Sertifika Bilgileri
15	AccountingSupplierParty	Sigorta Komisyon Gider Belgesini düzenleyen taraf	Sigorta Komisyon Gider Belgesindeki komisyonu veren taraf bilgileri
16	AccountingCustomer Party	Sigorta Acentesi/Broker	Sigorta Komisyon Gider Belgesindeki komisyonu alan taraf Bilgileri
17	LegalMonetaryTotal	Parasal Toplamlar	Tutarların Toplamları
18	CreditNoteLine	Sigorta Komisyon Gider Belgesi kalemleri	Sigorta Komisyon Gider Belgesindeki kalemlerin bilgileri

3. Elektronik Sigorta Komisyon Gider Belgesi

3.1. e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Elemanları-Detay

3.1.1. UBLExtensions

UBLExtensions	UBL Genişletme Alanı
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	Bu alana XAdES formatında mali mühür/ elektronik imza bilgileri yazılacaktır.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: UBLExtension
Örnek	<pre><ext:UBLExtensions> <ext:UBLExtension> <ext:ExtensionContent> <ds:Signature Id="h12345"> <ds:SignedInfo> <ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml- c14n20010315#WithComments"/> <ds:SignatureMethod Algorithm=" http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#rsa-sha1"/> <ds:Reference URI=""> <ds:Transforms> <ds:Transform Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#enveloped- signature"/> </ds:Transforms> <ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/> <ds:DigestValue>UjBsR09EbGhjZ0dTQUxNQUFBUNBRU1tQ1p0dU1GU XhEUzhi</ds:DigestValue> </ds:Reference> <ds:Reference URI="12345KeyInfo "> <ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#sha1"/> <ds:DigestValue>UjBsR09EbGhjZ0dTQUxNQUFBUNBRU1tQ1p0dU1GU XhEUzhi</ds:DigestValue> </ds:Reference> </ds:SignedInfo> <ds:SignatureValue>UjBsR09EbGhjZ0dTQUxNQUFBUNBRU1tQ1p0dU1 GUXhEUzhi</ds:SignatureValue> <ds:KeyInfo Id="h12345KeyInfo"> <ds:X509Data> <ds:X509Certificate>UjBsR09EbGhjZ0dTQUxNQUFBUNBRU1tQ1p0dU1 GUXhEUzhi</ds:X509Certificate> </ds:X509Data> <ds:KeyValue></pre>

	<pre> <ds:RSAKeyValue> <ds:Modulus>UjBsR09EbGhjZ0dTQUxNQUFBUNBRU1tQ1p0dU1GUXhE Uzhi</ds:Modulus> <ds:Exponent>AQAB</ds:Exponent> </ds:RSAKeyValue> </ds:KeyValue> </ds:KeyInfo> </ds:Signature> </ext:ExtensionContent> </ext:UBLExtension> </ext:UBLExtensions> </pre>
--	---

3.1.2. UBLVersionID

UBLVersionID	UBL Versiyon Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	XSD dokümanının UBL sürümü yazılacaktır.
Kullanım	Bu değer için "2.1" kullanılacaktır.
Örnek	<cbc:UBLVersionID>2.1</cbc:UBLVersionID>

3.1.3. CustomizationID

CustomizationID	Özelleştirme Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	UBL' in özelleştirme numarasıdır.
Kullanım	Alfa Nümerik
Örnek	<cbc:CustomizationID>TR1.2.1</cbc:CustomizationID>

3.1.4. ProfileID

ProfileID	Senaryo
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	Kullanılan senaryodur.
Kullanım	EARSIVBELGE girilecektir.
Örnek	<cbc:ProfileID>EARSIVBELGE</cbc: ProfileID>

3.1.5. ID

ID	Sigorta Komisyon Gider Belgesi Numarası
Kardinalite	Zorunlu(1)
Açıklama	Üç haneli alfa numerik birim kod ile 13 haneli müteselsil numaranın birleşiminden meydana gelen Sigorta Komisyon Gider Belgesi Numarası bu elemana yazılacaktır. Müteselsil numaranın ilk dört hanesi sigorta komisyon gider belgesinin düzenlendiği yılı kalan dokuz hane ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Sigorta Komisyon Gider Belgesi Numarası düzenleyen bünyesinde aynı Sigorta Komisyon Gider Belgesi Numarası birden fazla kullanılamaz.
Kullanım	Alfa Nümerik
Örnek	<cbc:ID>SGB2022000000001</cbc:ID>

3.1.6. CopyIndicator

CopyIndicator	Asıl/Suret
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda düzenlenen Sigorta Komisyon Gider Belgesi Numarası asıl veya suret olduğu gösterilecektir.
Kullanım	Asıl ise "false", suret ise "true"
Örnek	<cbc:CopyIndicator>>false</cbc:CopyIndicator>

3.1.7. UUID

UUID	Evrensel Tekil Tanımlama Numarası
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Evrensel Tekil Tanımlama Numarası (ETTN), düzenlenen Sigorta Komisyon Gider Belgesinin evrensel eşsizliğini sağlayan numaradır. Bu numara Sigorta Komisyon Gider Belgesini düzenleyen tarafından standartlara uygun olarak üretilecektir.
Kullanım	GUID formatı
Örnek	<cbc:UUID>e093a490-dd99-11dd-ad8b-0800200c9a66</cbc:UUID>

3.1.8. IssueDate

IssueDate	Düzenleme Tarihi
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemana Sigorta Komisyon Gider Belgesinin düzenleme tarihi yazılacaktır.
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
Örnek	<cbc:IssueDate>2022-10-20</cbc:IssueDate>

3.1.9. IssueTime

IssueTime	Düzenleme Zamanı
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemana Sigorta Komisyon Gider Belgesinin düzenleme zamanı yazılacaktır.
Kullanım	Saat:Dakika:Saniye
Örnek	<cbc:IssueTime>16:30:00</cbc:IssueTime>

3.1.10. InvoicePeriod

InvoicePeriod	InvoicePeriod
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemana Sigorta Komisyon Gider Belgesinin ilgili olduğu dönem yazılacaktır.
Kullanım	Yıl-Ay-Gün (YYYY-AA-GG)
Örnek	<cac:InvoicePeriod> <cbc:StartDate>2022-03-01</cbc:StartDate> <cbc:EndDate>2022-03-31</cbc:EndDate> <cbc:Description>MART - 2022</cbc:Description> </cac:InvoicePeriod>

3.1.11. CreditNoteTypeCode

CreditNoteTypeCode	CreditNote Tipi Kodu
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemana belgenin Sigorta Komisyon Gider Belgesi olduğunu belirtir SIGORTAKOMISYONGIDERBELGESI yazılacaktır.
Kullanım	SIGORTAKOMISYONGIDERBELGESI
Örnek	<cbc:CreditNoteTypeCode>SIGORTAKOMISYONGIDERBELGESI</cbc:CreditNoteTypeCode >

3.1.12. Note

Note	Not
Kardinalite	Seçimli (0...n)
Açıklama	Yer verilmek istenen genel açıklamalar için bu eleman kullanılacaktır. Birden fazla açıklama yapılmak istenmesi halinde elemanın tekrar kullanımı mümkündür.
Kullanım	Serbest Metin
Örnek	<cbc:Note>....</cbc:Note>

3.1.13. AdditionalDocumentReference

AdditionalDocumentReference	İlave Doküman
Kardinalite	Seçimli (0...n)
Açıklama	E-Sigorta Komisyon Gider Belgesine eklemek istenen diğer belgeler için bu eleman kullanılabilir.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: DocumentReference
Örnek	<cac:AdditionalDocumentReference> <cbc:ID>F47AC10B-58CC-4372-A567-0E02B2C3D479</cbc:ID> <cbc:IssueDate>2022-10-20</cbc:IssueDate> <cbc:DocumentType>POLİÇE </cbc:DocumentType> </cac:AdditionalDocumentReference>

3.1.14. Signature

Signature	Mali Mühür/İmza
Kardinalite	Zorunlu (1...n)
Açıklama	Bu elemanda kullanılan mali mühür ve/veya elektronik imza ile sertifikalara ilişkin bilgilere yer verilecektir.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: Signature
Örnek	<pre><cac:Signature> <cbc:ID>1288331521</cbc:ID> <cac:SignatoryParty> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="VKN">9205121120</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PostalAddress> <cbc:StreetName>İhlamur Mahallesi Selvi Caddesi Sedir Sokak</cbc:StreetName> <cbc:BuildingNumber> 75/A</cbc:BuildingNumber> <cbc:CitySubdivisionName> Kızılay</cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Ankara</cbc:CityName> <cbc:PostalZone>06100</cbc:PostalZone> <cac:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> </cac:SignatoryParty> <cac:DigitalSignatureAttachment> <cac:ExternalReference> <cbc:URI>#12345</cbc:URI> </cac:ExternalReference> </cac:DigitalSignatureAttachment> </cac:Signature></pre>

3.1.15. AccountingSupplierParty

AccountingSupplierParty	Belgeyi Düzenleyen Taraf
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Sigorta Komisyon Gider Belgesini düzenleyen taraf için bu eleman kullanılacaktır.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: SupplierParty
Örnek	<pre><cac:AccountingSupplierParty> <cac:Party> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID></pre>

	<pre> schemeID="VKN">1234567890</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PartyName> <cbc:Name>Firma ismi A.Ş.</cbc:Name> </cac:PartyName> <cac:PostalAddress> <cbc:StreetName>Şenlikköy Mh. Florya Cd. No:7</cbc:StreetName> <cbc:CitySubdivisionName>Bakırköy</cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>İstanbul</cbc:CityName> <cbc:Region>Bakırköy</cbc:Region> <cac:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> <cac:PartyTaxScheme> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>Küçükçekmece</cbc:Name> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> </cac:Party> </cac:AccountingSupplierParty> </pre>
--	---

3.1.16. AccountingCustomerParty

AccountingCustomerParty	Sigorta Acentesi/Broker
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Sigorta Komisyon Gider Belgesini alan taraf için bu eleman kullanılacaktır.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: CustomerParty
Örnek	<pre> <cac:AccountingCustomerParty> <cac:Party> <cbc:WebsiteURI/> <cac:PartyIdentification> <cbc:ID schemeID="TCKN">14604153088</cbc:ID> </cac:PartyIdentification> <cac:PostalAddress> <cbc:StreetName></cbc:StreetName> <cbc:CitySubdivisionName>Merkez</cbc:CitySubdivisionName> <cbc:CityName>Niğde</cbc:CityName> <cbc:Region> </cbc:Region> <cac:Country> <cbc:Name>Türkiye</cbc:Name> </cac:Country> </cac:PostalAddress> </pre>

	<pre> <cac:Person> <cbc:FirstName> </cbc:FirstName> <cbc:FamilyName> </cbc:FamilyName> </cac:Person> </cac:Party> </cac:AccountingCustomerParty> </pre>
--	---

3.1.17. LegalMonetaryTotal

LegalMonetaryTotal	Parasal Toplamlar
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Bu elemanda tutarların toplamları yer alacaktır.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: LegalMonetaryTotal
Örnek	<pre> <cac:LegalMonetaryTotal> <cbc:LineExtensionAmount currencyID="TRY">0</cbc:LineExtensionAmount> <cbc:TaxExclusiveAmount currencyID="TRY">0</cbc:TaxExclusiveAmount> <cbc:TaxInclusiveAmount currencyID="TRY">0</cbc:TaxInclusiveAmount> <cbc:AllowanceTotalAmount currencyID="TRY">5000</cbc: AllowanceTotalAmount> <cbc:ChargeTotalAmount currencyID="TRY">4000</cbc: ChargeTotalAmount> <cbc:PayableAmount currencyID="TRY">0</cbc:PayableAmount> </cac:LegalMonetaryTotal> </pre>

3.1.18. CreditNoteLine

CreditNoteLine	Kalem Bilgileri
Kardinalite	Zorunlu (1...n)
Açıklama	Bu elemanda Sigorta Komisyon Gider Belgesinde yer alan kalemlere ait bilgiler yer alacaktır. "İptal Komisyonu" tutarı "AllowanceChargeReason" alanına "IPTALKOMISYONU" ve "ChargeIndicator" alanına "false" yazılmalıdır. "İstihsal Komisyonu" tutarı "AllowanceChargeReason" alanına "ISTIHSALKOMISYONU" ve "ChargeIndicator" alanına "true" yazılmalıdır. Ayrıca bu eleman altında yer alan Sigorta Komisyon Gider Belgesinde "Item" alanının kullanımı zorunludur.
Kullanım	Bknz. Ortak Sınıflar: CreditNoteLine
Örnek	<pre> <cac:CreditNoteLine> <cbc:ID>1</cbc:ID> </pre>

	<pre><cac:AllowanceCharge> <cbc:ChargeIndicator>>false</cbc:ChargeIndicator> <cbc:AllowanceChargeReason>IPTAL</cbc:AllowanceChargeReason> <cbc:Amount currencyID="TRY">40</cbc:Amount> </cac:AllowanceCharge> <cac:AllowanceCharge> <cbc:ChargeIndicator>>true</cbc:ChargeIndicator> <cbc:AllowanceChargeReason>Istihsal</cbc:AllowanceChargeReason> <cbc:Amount currencyID="TRY">50</cbc:Amount> </cac:AllowanceCharge> <cac:Item> <cbc:Name>Kara Aracı</cbc:Name> </cac:Item> </cac:CreditNoteLine> <cac:CreditNoteLine> <cbc:ID>2</cbc:ID> <cac:AllowanceCharge> <cbc:ChargeIndicator>>false</cbc:ChargeIndicator> <cbc:AllowanceChargeReason>IPTAL</cbc:AllowanceChargeReason> <cbc:Amount currencyID="TRY">100</cbc:Amount> </cac:AllowanceCharge> <cac:AllowanceCharge> <cbc:ChargeIndicator>>true</cbc:ChargeIndicator> <cbc:AllowanceChargeReason>Istihsal</cbc:AllowanceChargeReason> <cbc:Amount currencyID="TRY">500</cbc:Amount> </cac:AllowanceCharge> <cac:Item> <cbc:Name>Su Araçları</cbc:Name> </cac:Item> </cac:CreditNoteLine></pre>
--	---

4. e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Standardı

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulamasında kullanılan elektronik belge formatı, üzerinde mali mühür/NES taşımaya, belge üzerinde doğrulamaya, görüntülemeye, istenen işlenebilir veri formatını taşımaya ve kâğıt baskı almaya imkân veren genel tanınırlığa sahip bir format olmalıdır. Sigorta komisyon gider belgesi formatı olarak XSD de belirtilen format kullanılmalıdır. Bu veriler XADES-BES standardı kullanılarak mali mühür/NES ile imzalanmalıdır.

5. Test Erişim Adresi

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Test Adresi:

<https://sigortakomisyongidertest.gib.gov.tr/sigortakomisyongider/services/EArsivWsPort/earsiv.wsd/>