

Alınan sağlık hizmetleri karşılığında, özel sağlık kurum ve kuruluşlarının, kamu kurum ve kuruluşlarına düzenlediği fatura bedelleri üzerinden yapılan ödemelerin zaman zaman bu bedelden daha düşük olamsı durumunda, kamu kurum ve kuruluşlarının, sağlık kur

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.29/2921-229-575-30421
Tarih	30.07.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIđI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.29/2921-229-575-30421

KONU :

..... GENEL MÜDÜRLÜđÜNE

(Sağlık Hizmetleri Dairesi Başkanlığı)

İLGİ:tarih vesayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, sağlık kurum ve kuruluşlarının tanzim ettikleri faturaların ödeme süresini düzenleyen Bütçe Uygulama Talimatının ilgili maddelerinde, özel sağlık kurum ve kuruluşlarına yapılması gereken ödemelerin faturanın kayıtlara alındığı tarihten başlamak üzere (belgelerde eksiklik olmaması koşuluyla) 45 gün içinde yapılmasının öngörüldüğü; bu faturaların, harcamaya ilişkin mevzuat

yönünden incelendikten sonra fatura bedelinin ödenmesi sırasında, zaman zaman fatura tutarından daha düşük bir bedelin ödendiği (ödeme yapılırken faturalar iade edilmemektedir), söz konusu eksik ödemelere ilişkin olarak kurumunuzca sağlık kurum ve kuruluşlarına verilen (ödeme yapıldığını gösterir) yazının Vergi Usul Kanunu kapsamında geçerli bir belge olarak kabul edilip edilemeyeceğinin sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanununun 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükelleflerin bunlar için borçlandıkları vergiyi, değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Buna göre, özel sağlık kurum ve kuruluşları tarafından düzenlenen faturalarda hizmet bedellerinde bir değişiklik olması halinde, değişikliğin gerçekleştiği dönem içinde Kanunun 35 inci maddesi kapsamında gerekli düzeltme işlemini yapmaları mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde fatura; satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmıştır. Kanunun 231 inci maddesinin 5 numaralı bendinde de, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içinde düzenlenmemiş olan faturaların hiç düzenlenememiş sayılacağı, 232 nci maddesinde ise, birinci ve ikinci sınıf tüccarlarla kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek, satın aldıkları emtia ve hizmetler için de fatura istemek ve almak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki Kanun hükümlerinden görüleceği üzere, fatura müşterinin borçlandığı gerçek meblağı gösterir. Mal teslimi veya hizmet ifasının tamamlandığı günden itibaren azami yedi gün içinde fatura düzenlenmesi gerekir. Sağlık hizmetinin sunulduğu anda hizmet tamamlanmıştır. Bu aşamada hizmet iadesi mümkün değildir. Hizmet iade edilemeyeceğine göre iade adı altında fatura da düzenlenemez.

Buna göre, sağlık hizmetinden yararlanan kamu kurum ve kuruluşlarının fatura bedelini herhangi bir şekilde düşük ya da reddedilen miktar kadar ödemesi durumunda, ödenmeyen kısmın faturayı düzenleyen tarafından hasılatından çıkarılması, Vergi Usul Kanununun alacaklarda amortisman (şüpheli alacaklar veya değersiz alacaklar) hükümlerine göre mümkün bulunmaktadır.

Söz konusu işlemin tevsiki ile ilgili olarak, kurumunuzca ödemeyi yaptığınıza dair düzenlenen belgenin, Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinde yer alan hüküm uyarınca kayıtların tevsikinde geçerli bir belge olarak kabul edilmesinde bir sakınca bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026