

Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen sağlık hizmetinde belge düzeni ile hastaneye bağlı olmayan hekimlerden alınan hizmetlerde belge düzeni hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	77058783-105[VUK.ÖZ.16.33] - 46469
Tarih	15.04.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 77058783-105[VUK.ÖZ.16.33] - 46469

15.04.2019

Konu : Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen sağlık hizmeti hakedişlerine ilişkin belge düzeni

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile ... dilekçenizin incelenmesinden;

- Özel hastane işletmeciliğı faaliyetinde bulunduğunuz,

- Faaliyetiniz kapsamında bir iş sözleşmesiyle hastanenize bağlı olmayan hekimlerden ciro üzerinden hakediş usulü ile hizmet alımı da yapıldığı ve bunların ödemelerinin Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsilatın yapıldığı ay yapıldığı,
- Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) ile yapılan sözleşme kapsamında hastaneniz tarafından verilen hizmetlere ait faturanın, hastanın işlemlerinin tamamlandığı ayı takip eden ayın 15 inci günü SGK Medula sistemi üzerinden kesildiği ve bu tarihten itibaren 90 günlük süre içerisinde yapılan inceleme sonrasında SGK tarafından ödenecek rakamın kesinleştiği,
- Bu 90 günlük süre içerisinde SGK tarafından uygun görülmeyen işlemlerin iptal edilerek hekim hakedişine esas tutarın ortaya çıktığı
- Tedavinin başlangıç ve bitiş arasındaki ay farkı, tedavi bitiş tarihinden sonraki ay Medula kaydının yapılması ve 90 günlük kontrol süresi sebepleriyle, hekimin hizmeti verdiği ayda hakedişinin hesaplanmadığı, ancak SGK'dan rakamsal onayın geldiği ay hesaplanıp fatura veya serbest meslek makbuzu karşılığı ödeme yapılabildiği,
- Söz konusu hekimlerden alınan hizmetlere ait fatura ve serbest meslek makbuzlarının düzenlenme zamanının Vergi Usul Kanununda öngörülen sürelerle çeliştiği

hususlarından bahisle, bahse konu hizmet alımlarınıza ilişkin fatura veya serbest meslek makbuzlarının SGK tarafından Medula sistemi üzerinden rakamsal onayın verilerek tarafınıza ödemenin yapıldığı ay tanzim edillip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,
- 10/a maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında; (10/b) maddesinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde ise, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında vergiyi doğuran olayın meydana geldiği

hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede; sağlık hizmetinde KDV'yi doğuran olay hizmetin ifası ile meydana geldiğinden, hizmet ifa edildiğinde hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanarak beyan edilecektir. Söz konusu hizmetin ifasından önce fatura ve benzeri belge düzenlenmesi durumunda ise, Kanunun (10/b) maddesi gereğince bu belgede gösterilen tutar üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 227 nci maddesinde, "*Bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.*",

- 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 vesikadır.*",

- 231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, "*Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.*",

- 232 nci maddesinde, "*Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:*

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;

2. Serbest meslek erbabına;

3. Kazançları basit usulde tesbit olunan tüccarlara;

4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;

5. Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler...",

- 236 ncı maddesinde, "*Serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir.*"

hükümleri yer almaktadır.

Bunun yanı sıra, 418 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "3. Sağlık Hizmeti Sunucuları ile Optisyenlik Müesseselerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Düzenledikleri Faturalarda Süre" başlıklı bölümünde, "... 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının 1 inci bendinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden sağlık sektöründe faaliyet gösteren ve Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme/protokol imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile optisyenlik müesseselerinin çalışanlar, emekliler ve bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilere verdikleri sağlık hizmetleri nedeniyle adı geçen Kuruma ay sonunda tek bir fatura düzenleyebilmeleri uygun bulunmuştur." açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca, Sağlık Hizmeti Sunucularının Faturalarının İncelenmesine ve Bedellerinin Ödenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile Sağlık Uygulama Tebliğinde de, sağlık hizmeti giderleri SGK

tarafından karşılanan, genel sağlık sigortasından yararlanan kişilere (çalışanlara, emeklilere ve bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilere) sağlık hizmeti sunucuları tarafından verilen hizmetlere ilişkin faturalandırma dönemleri ile ilgili olarak açıklamalar yer almaktadır.

Buna göre;

1- Fatura malın teslimi veya hizmetin ifasını müteakiben düzenlenmesi gereken bir belgedir.

Bu bağlamda, sağlık hizmeti giderleri SGK tarafından karşılanan genel sağlık sigortası kapsamındaki kişilere vermiş olduğunuz muayene ve tedavi hizmetlerine ilişkin faturaların, şirketiniz tarafından, söz konusu kişilere verilen sağlık hizmetinin tamamlandığı tarih dikkate alınarak, adı geçen Kurum adına 418 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde düzenlenmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, her ayın ilk ve son günü (bu günler dahil) arasında verilen/tamamlanan sağlık hizmetlerine ilişkin tek faturanın, ilgili ayın son gününü müteakip 7 gün içerisinde, düzenlenmesi icap etmektedir. Ayrıca, söz konusu fatura içeriği hizmetlere ait KDV'nin, faturanın ilgili olduğu (hizmetin tamamlandığı) vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesine dahil edilmek suretiyle beyan edilmesi gerektiği tabiidir.

2- Serbest meslek faaliyetinde bulunan mükelleflerin, verdikleri hizmet karşılığı yapılan **tahsilatlar için** serbest meslek makbuzu düzenlemesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, hastanenize iş akdi ile bağlı olmayan hekimlerden yaptığınız hizmet alımı karşılığında bunlara hastaneniz tarafından yapılan ödemeler için, ödemenin yapıldığı aşamada serbest meslek erbabı hekimler tarafından hastaneniz adına serbest meslek makbuzu düzenlenmesi gerekmektedir.

3- Ticari kazanç faaliyetinde bulunan mükelleflerin, şirketinize verdikleri hizmet karşılığında hizmetin tamamlanmasından itibaren yedi gün içerisinde şirketiniz adına fatura düzenlemesi ve faturada yer alan tutarın tamamının kayıtlara hasılat olarak alınması gerekmekte olup bedelin eksik ödenmesinin bu duruma bir etkisi bulunmamaktadır.

4- Süresinde düzenlenmeyen serbest meslek makbuzu ve faturalar için muhatapları hakkında Vergi Usul Kanununun ilgili ceza hükümlerinin tatbik olunacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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