



SİRKÜLER SAYI: 2021/169

05.07.2021

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU İLE SÖZLEŞME İMZALAYAN SAĞLIK HİZMETİ SUNUCULARI İLE MEDİKAL MALZEME VE İLAÇ/ETKEN MADDE TEMİN EDEN TÜM MÜKELLEFLER HAKKINDA DUYURU

Bilindiği üzere 509 Sıra No.lı VUK Genel Tebliği ile aşağıdaki şekilde belirlenen mükellef gruplarına e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmişti.

“Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) ile sözleşme imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile medikal malzeme ve ilaç/etken madde temin eden tüm mükellefler (hastane, tıp merkezleri, dal merkezleri, diyaliz merkezleri, Sağlık Bakanlığında ruhsatlı diğer özelleşmiş tedavi merkezleri, tanı, tetkik ve görüntüleme merkezleri, laboratuvarlar, eczaneler, tıbbi cihaz ve malzeme tedarikçileri, optisyenlik müesseseleri, işitme merkezi, kaplıcalar, beşeri tıbbi ürün/ürün sunan ve/veya üreten özel hukuk tüzel kişileri ve bunların tüzel kişiliği olmayan şubeleri, ecza depoları vb.),”

Söz konusu mükellef gruplarından halihazırda SGK ile sözleşmesi olanların 01.07.2021 tarihinden itibaren, bu tarihten sonra SGK ile sözleşme imzalayanların ise SGK’na fatura düzenlemeye başlamadan e-fatura uygulamasına geçmeleri zorunlu hale getirilmişti.

Bilindiği üzere e-fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunana mükelleflerin aynı zamanda e-arşiv fatura uygulamasına da dahil olmaları zorunlu bulunmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 30.06.2021 tarihli duyuruda, kapsama giren mükelleflerin, 01.07.2021 tarihinden önce e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçiş için gerekli olan mali mühür veya elektronik imzalarını zamanında temin edip başvurularını yapmış olmaları gerektiği belirtilmiş; bununla birlikte, Gelir İdaresi Başkanlığı'na iletilen görüşlere istinaden, Gelir İdaresi Başkanlığı e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına başvurmak isteyen ancak henüz mali mühürlerini / e-İmzalarını teslim almayan mükellefler için İnteraktif Vergi Dairesi uygulaması üzerinden de başvuru yapabilme imkânı getirildiği, İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr) uygulamasında sol tarafta "İşlem Başlat/Vergi İşlemleri" "e-Belge Başvuruları" bölümünden "İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi" ya da e-Devlet şifrelerini kullanarak başvurularını gerçekleştirebilmelerinin de mümkün bulunduğu açıklanmıştır. Ayrıca 01.07.2021 tarihi itibarıyla e-Fatura Uygulamasına dahil olan mükelleflerin, Haziran 2021 döneminde yapmış oldukları mal teslimleri ile hizmet ifalarına ilişkin olarak düzenlemeleri gereken ve vergiler dahil toplam tutarı 30 Bin TL'nı (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dahil toplam tutarı 5.000 TL'nı) aşan faturalarını, Başkanlığın "5.000 TL ve 30.000 TL e-Arşiv Fatura Portalı"ndan düzenlemeye devam edebilecekleri, bu kapsamdaki mükelleflerin, interaktif vergi dairesi kullanıcı kodu ve şifresi ile söz konusu portala giriş yaparak, Haziran/2021 dönemine ilişkin e-Arşiv Faturalarını Vergi Usul Kanunu'nda yer alan hüküm ve süreler dahilinde düzenlemeye devam edebilecekleri açıklanmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK

Gelir İdaresi Başkanlığı Duyurusu

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray   REDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU İLE SÖZLEŞME İMZALAYAN SAĞLIK HİZMETİ
SUNUCULARI İLE MEDİKAL MALZEME VE İLAÇ/ETKEN MADDE TEMİN
EDEN TÜM MÜKELLEFLER HAKKINDA
DUYURU**

30/06/2021

Bilindiği üzere, 509 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin (526 Sıra No.lu VUK Tebliği ile eklenen) “IV.1.4. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu” başlıklı bölümünün (a) fıkrasının 6 ncı bendinde;

“Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) ile sözleşme imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile medikal malzeme ve ilaç/etken madde temin eden tüm mükellefler (hastane, tıp merkezleri, dal merkezleri, diyaliz merkezleri, Sağlık Bakanlığından ruhsatlı diğer özelleşmiş tedavi merkezleri, tanı, tetkik ve görüntüleme merkezleri, laboratuvarlar, eczaneler, tıbbi cihaz ve malzeme tedarikçileri, optisyenlik müesseseleri, işitme merkezi, kaplıcalar, beşeri tıbbi ürün/ürün sunan ve/veya üreten özel hukuk tüzel kişileri ve bunların tüzel kişiliği olmayan şubeleri, ecza depoları vb.),

şeklinde düzenleme yapılmak suretiyle yukarıda sayılan mükellef gruplarına e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiş olup, mezkur Genel Tebliğin “IV.1.5. e-Fatura Uygulamasına Geçiş Süresi” başlıklı bölümünün (d) fıkrasının 6 ncı bendinde ise;

“IV.1.4” numaralı bölümünün (a) fıkrasının (6) numaralı bendinde sayılanlar 1/7/2021 tarihinden itibaren, bu tarihten sonra Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayanlar ise söz konusu Kuruma fatura düzenlemeye başlamadan önce e-Fatura uygulamasına geçmek zorundadır.”

şeklinde düzenleme yapılarak söz konusu mükellef gruplarından hali hazırda SGK ile sözleşme imzalayan mükelleflere 1/7/2021 tarihine kadar e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.

Yine mezkur Genel Tebliğin “IV.2.4.1. e-Fatura Uygulamasına Dâhil Olan Mükelleflerin e-Arşiv Fatura Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu” başlıklı bölümü ile e-Fatura uygulamasına

Tebliğin yayım tarihinden sonra geçen mükelleflerin, e-Fatura uygulamasına dahil oldukları tarih itibarıyla e-Arşiv Fatura uygulamasına da geçmeleri gerektiği ifade edilmiştir.

Bu sebeple, kapsama giren mükelleflerin, 1/7/2021 tarihinden önce e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına geçiş için gerekli olan mali mühür veya elektronik imzalarını zamanında temin edip başvurularını yapmaları gerekmekte olup, belirtilen tarihte mükelleflerin sorun yaşamaması için gerekli hazırlıkların zamanında tamamlanmış olması cezai yaptırımlarla karşılaşılmasından büyük öneme haizdir.

Bununla birlikte, Başkanlığımıza iletilen görüşlere istinaden, Başkanlığımızca e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamalarına başvurmak isteyen ancak henüz mali mühürlerini / e-İmzalarını teslim almayan mükellefler için İnteraktif Vergi Dairesi uygulaması üzerinden de başvuru yapabilme imkanı getirilmiştir. İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr) uygulamasında sol tarafta “İşlem Başlat/Vergi İşlemleri” “e-Belge Başvuruları” bölümünden “İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi” ya da e-Devlet şifrelerini kullanarak başvurularını gerçekleştirebilmeleri de mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, **01/07/2021** tarihi itibarıyla e-Fatura Uygulamasına dâhil olan mükelleflerimiz, Haziran 2021 döneminde yapmış oldukları mal teslimleri ile hizmet ifalarına ilişkin olarak, düzenlemeleri gereken ve vergiler dâhil toplam tutarı 30 Bin TL’yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından vergiler dâhil toplam tutarı 5.000 TL’yi) aşan faturalarını, Başkanlığımız “**5.000 TL ve 30.000 TL e-Arşiv Fatura Portalı**” ndan düzenlemeye devam edebileceklerdir. Bu kapsamdaki mükelleflerimiz, interaktif vergi dairesi kullanıcı kodu ve şifresi ile söz konusu portala giriş yaparak, Haziran/2021 dönemine ilişkin e-Arşiv Faturalarını 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan hüküm ve süreler dahilinde düzenlemeye devam edebilirler.

Duyurulur.