

**İLAÇ VE TIBBİ CİHAZ
TESLİMLERİNE İLİŞKİN
FATURA TEKNİK
KILAVUZU**

**Ocak 2025
ANKARA**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

Versiyon	Yayım Tarihi	Eklenen/Silinen/Değişen Bölüm	Açıklama
1.0	06.01.2025	--	Kılavuzun ilk yayım tarihi
1.1	23.01.2025	“2.Fatura Tipi” başlıklı bölüm “2. Fatura Senaryosu” olarak değiştirilmiştir.	İlgili başlık ve açıklamalarında fatura tipi ifadesi fatura senaryosu olarak güncellenmiştir.
1.1	23.01.2025	“2.1. Fatura Formatı” başlıklı bölüm açıklamaları güncellenmiştir.	Fatura tipi ifadesi fatura senaryosu olarak güncellenmiştir.
1.1	23.01.2025	“2.1.1. InvoiceTypeCode” başlıklı bölüm “2.1.1. ProfileID” olarak değiştirilmiştir.	İlgili başlık, kullanım açıklaması ve örneği güncellenmiştir.

İçindekiler

1. Giriş.....	4
2. Fatura Senaryosu	5
2.1.Fatura Formatı	5
2.1.1 ProfileID	5
2.1.2 InvoiceLine.....	5

1.Giriş

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 242 nci maddesinin ikinci fıkrasında, Hazine ve Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması, düzenlenmesi ve ibraz edilmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu; bu Kanun ve diğer vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ilişkin olarak yer alan hükümlerin elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli olduğu; Hazine ve Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtlar için diğer defter, belge ve kayıtlara ilişkin usul ve esaslardan farklı usul ve esaslar belirlemeye yetkili olduğu, hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde Hazine ve Maliye Bakanlığının, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması, bu kayıt ortamlarında saklanması veya ibraz edilmesi hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Söz konusu yetkilere dayanılarak hazırlanan ve elektronik belge (e-Belge) uygulamalarına ilişkin düzenlemeleri ihtiva eden 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ilgili bölümlerinde, düzenlenecek e-Belgede yer alması gereken asgari bilgiler belirtilmiş ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, e-Belgelerde bulunmasına ihtiyaç duyulan ilave bilgilerin ebelge.gib.gov.tr adresinde duyurulmak suretiyle mükelleflerden istenebileceği düzenlenmiştir.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca e-fatura uygulamasına dâhil olan ve ilaç ve tıbbi cihaz ticareti gerçekleştiren mükellefler tarafından, Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu'na İlaç Takip Sistemi (İTS) ve Ürün Takip Sistemi (ÜTS) üzerinden bildirim yapılan ürünler için düzenlenecek e-Faturalarda kullanılması gereken alanlar bu kılavuzda açıklanmıştır.

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 hazırlanmıştır.

2. Fatura Senaryosu

e-Fatura uygulamasına dahil olan ve ilaç ve tıbbi cihaz ticareti gerçekleştiren mükellefler bu kapsamda düzenleyecekleri e-Faturalarda “ILAC_TIBBICIHAZ” fatura senaryosunu kullanacaktır.

e-Fatura uygulamasında “ILAC_TIBBICIHAZ” fatura senaryosu altında “SATIS”, “ISTISNA” “TEVKIFAT”, “TEVKIFATIAD”, “IADE” ve “IHRACKAYITLI” fatura tiplerinden biri seçilerek elektronik fatura düzenlenebilecektir.

Söz konusu mükelleflerin;

- Sosyal Güvenlik Kurumu’na düzenleyecekleri faturalar açısından <https://ebelge.gib.gov.tr/anasayfa.html> sitesinde yayınlanan “SGK e-Fatura Teknik Doküman”ında belirtilen açıklamaları,
- İhracat işlemleri için düzenleyecekleri faturalar açısından <https://ebelge.gib.gov.tr/anasayfa.html> sitesinde yayınlanan “e-Fatura Uygulaması Gümrük İşlemleri Kılavuzu”nda belirtilen açıklamaları

dikkate alması gerekmektedir.

2.1.Fatura Formatı

UBL TR 1.2 temel standardında yer alan düzenlemelere ilave olarak, e-Fatura uygulamasında “ILAC_TIBBICIHAZ” fatura senaryosunda yer alacak alanların kullanım açıklamaları aşağıda belirtilmiştir.

2.1.1 ProfileID

ProfileID	Fatura Senaryosu
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Kullanılan fatura senaryosudur.
Kullanım	Bu alana “ILAC_TIBBICIHAZ” girilecektir.
Örnek	<cbc:ProfileID>ILAC_TIBBICIHAZ</cbc:ProfileID>

2.1.2 InvoiceLine

InvoiceLine	Mal/Hizmet Kalemleri
Kardinalite	Zorunlu (1)
Açıklama	Belgede geçen mal/hizmete ilişkin bilgilerin girildiği elemandır.
Kullanım	İlaç ve tıbbi cihaz satışında “InvoiceLine” alanı altında “Item/AdditionalItemIdentification alanına aşağıda yer alan bilgiler yazılmalıdır. <u>İlaç satışında;</u>

	ilaçlarda bulunan GTIN (Küresel Ticari Ürün Numarası), Parti Numarası – (Batch Number), Sıra Numarası – SN (Serial Number), Son Kullanma Tarihi – (Expiration Date) bilgileri yazılmalıdır. AdditionalItemIdentification/ID altındaki schemeID alanına “ILAC” yazılmalıdır. <u>Tıbbi cihaz satışında;</u> Tıbbi cihazlarda bulunan UNO (Ürün Numarası), LNO (Lot/Batch Numarası), SNO (Seri/Sıra Numarası), URT (Üretim Tarihi) bilgileri yazılmalıdır. Sadece parti bilgisi bulunan tıbbi cihazlar için ise SNO bilgisi girilmeyecektir. AdditionalItemIdentification/ID altındaki schemeID alanına “TIBBICIHAZ” yazılmalıdır.
Örnek	<u>İLAÇ SATIŞI İÇİN ÖRNEK:</u> <pre> <cac:InvoiceLine> <cbc:ID>1</cbc:ID> <cbc:InvoicedQuantity unitCode="C62">2</cbc:InvoicedQuantity> <cbc:LineExtensionAmount currencyID="TRY">19.20</cbc:LineExtensionAmount> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">1.92</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="TRY">19.20</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">1.92</cbc:TaxAmount> <cbc:Percent>10.00</cbc:Percent> <cac:TaxCategory> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>GERÇEK USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>0015</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> <cac:Item> <cbc:Name>LAFLEKS IZOTONİK SODYUM KLORÜR SOLUSYONU 100 ML (SETLİ)</cbc:Name> <cac:AdditionalItemIdentification> <cbc:ID schemeID="ILAC">(GTIN)8680222690047(BN)0714450(SN)9546433(XD)21 0909</cbc:ID> </cac:AdditionalItemIdentification> <cac:AdditionalItemIdentification> <cbc:ID schemeID="ILAC">(GTIN)8680222690047(BN)1663475(SN)2567355(XD)21 1112</cbc:ID> </cac:AdditionalItemIdentification> <cbc:ID </cac:Item> </pre>

	<pre> <cac:Price> <cbc:PriceAmount currencyID="TRY">9.60</cbc:PriceAmount> </cac:Price> </cac:InvoiceLine> </pre> <u>TIBBİ CİHAZ SATIŞI İÇİN ÖRNEK:</u> <pre> <cac:InvoiceLine> <cbc:ID>1</cbc:ID> <cbc:InvoicedQuantity unitCode="C62">2</cbc:InvoicedQuantity> <cbc:LineExtensionAmount currencyID="TRY">190.000</cbc:LineExtensionAmount> <cac:TaxTotal> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">19.000</cbc:TaxAmount> <cac:TaxSubtotal> <cbc:TaxableAmount currencyID="TRY">190.000</cbc:TaxableAmount> <cbc:TaxAmount currencyID="TRY">19.000</cbc:TaxAmount> <cbc:Percent>10.00</cbc:Percent> <cac:TaxCategory> <cac:TaxScheme> <cbc:Name>GERÇEK USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ</cbc:Name> <cbc:TaxTypeCode>0015</cbc:TaxTypeCode> </cac:TaxScheme> </cac:TaxCategory> </cac:TaxSubtotal> </cac:TaxTotal> <cac:Item> <cbc:Name>MR CİHAZI</cbc:Name> <cac:AdditionalItemIdentification> <cbc:ID schemeID="TIBBICIHAZ">(UNO)86930123456789(LNO)X9812354(SNO)883 4347323(URT)180225</cbc:ID> </cac:AdditionalItemIdentification> <cac:AdditionalItemIdentification> <cbc:ID schemeID="TIBBICIHAZ">(UNO)86930123456789(LNO)X9812354(URT)180 225</cbc:ID> </cac:AdditionalItemIdentification> </cac:Item> <cac:Price> <cbc:PriceAmount currencyID="TRY">95.000</cbc:PriceAmount> </cac:Price> </cac:InvoiceLine> </pre>
--	---