



AİLE HEKİMLERİNİN TEVKİFAT SORUNUNA DAHA AZ MALİYETLİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ: TEVKİFAT SAĞLIK BAKANLIĞI TARAFINDAN YAPILSIN

Kemal Serkan KESKİN^(*)

1 - GİRİŞ

01.09.2010 tarihinden itibaren aile hekimleri, aile hekimliği hizmetlerinin verilmesiyle ilgili olarak temizlik, sekreterlik, şoförlük gibi hizmetler için yanlarında çalıştıracakları hizmet erbabına yapılacak ücret ödemeleri, serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemeler ile işyerine ilişkin kira ödemeleri ve esnaf muafılığından yararlananlardan mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden maddede belirtilen oranlarda tevkifatla sorumludurlar. Gelir vergisi tevkifatıyla ilgili bu sorumluluğa katma değer vergisi tevkifatı ile ilgili sorumluluğunda eklenmesi gündemdedir.

Aile hekimlerinin kafası birçok açıdan karışmış durumda. Özellikle hukuksal statülerinin tam olarak ortaya konulamaması vergi konusunda sorunlar oluşturmakta, üzerlerine yüklenen

vergisel sorumluluklara ilişkin bilgisizlikten kaynaklanan belirsizlikler geçiş sürecini zorlaştırmaktadır.

Çalışmamızda aile hekimlerinin yaptıkları ödemeler neticesinde doğan tevkifat sorumluluğunun Sağlık Bakanlığı üzerinde olması gerektiği tezine ilişkin argümanlar ve düşüncelerimiz ortaya konacaktır. Ancak hemen yazımızın başında hekimlerimize yönelik olarak tevkifatın mantığı ile ilgili kısa bir açıklama yapmamızın uygun olacağı kanaatindeyiz.

Gelir Vergisi uygulamasında tevkifat müessesesi “ödemeyi yapan kişinin aynı zamanda ödemeyi yaptıkları kişinin vergisini ödemesi” demek değildir. Tevkifat sadece gelir unsurunu elde eden kişinin vergisinin önceden hesaplanarak ödemeyi yapan kişi tarafından gelirin sahibine ödenmeden doğrudan vergi dairesine yatırılmasıdır. Örneğin ücret, GVK'nın 61. maddesinde tanımlanmış ve GVK'nın 2. maddesinde vergilendirilecek gelirler arasında sayılmıştır. Dolayısıyla aile hekiminin yanında çalıştırdığı bir kişiye yapacağı ücret ödemesi vergiye tabidir ve bu vergi-

^(*)Vergi Denetmeni

nin mükellefi aile hekiminin yanında çalışan kişidir. Ancak GVK'nın 94. maddesinin son fıkrasının verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 275 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği nedeniyle aile hekiminin yanında çalışan hizmet erbabının elde ettiği ücretin vergisinin bir sorumlusu da vardır. Bu sorumlu kim diye düşünülecek olursa şu anda görünen o ki sorumlu aile hekimlerimizdir.

Cari düzenlemelere göre sorumlu aile hekimleri olmakla beraber aslında kim olmalıdır sorusunun cevabı ise, yazımızın ilerleyen bölümlerinin konusunu teşkil etmektedir.

2- AİLE HEKİMLERİ GELİR UNSURUNU SAĞLAYAN DEĞİL, BU GELİRİN ÖDEMESİNİ YAPAN KİŞİ OLDUKLARINDAN TEVKİFATTAN SORUMLU TUTULMAMALIDIRLAR

2.1- Tevkifata Tabi Geliri Sağlayan Aile Hekimleri Değil Sağlık Bakanlığıdır:

GVK'nın 94. maddesinde vergi kesintisi yapma sorumluluğu yüklenmiş olanlar sahibine gelir unsurunu sağlayan kişi ve kuruluşlardır. Ödemesi de kendileri tarafından yapılmakta ve bu sırada kesintiye tabi tutulmaktadır. Bazı hallerde ise gelir unsurunu sağlayanla bu gelirin ödemesini yapanlar farklı kişi ve kuruluşlar olabilmektedir¹.

Örneğin aile hekimlerinin temizlik hizmeti için yanlarında çalıştırdıkları hizmet erbabına yaptıkları ödeme kendileri tarafından değil, bakanlık tarafından karşılanmaktadır. Ancak ödemeyi bakanlık doğrudan doğruya yapmak yerine, aile hekimleri aracılığıyla hizmet erbabına yapmaktadır.

Konuyu daha ayrıntılı bir şekilde ele alalım. Aile hekimliği uygulamasında sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimine her ay yapılacak ödemeler ve aile hekiminin vergisel yükümlülükleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir².

Ödemeler ve Sözleşme Şartları Yönetmeliği	Aile HekimlerineYapılacak Ödemeler	Gelir Vergisi Kesintisi	Damga Vergisi Kesintisi
17-(A)	Kayıtlı kişiler için ücret ödemesi üzerinden	Var	Var
17-(B)	Sosyo-ekonomik gelişmişlik düzeyi ücreti ödemesi üzerinden	Yok	Var
17-(C)	Aile sağlığı merkezi giderleri ödemesi üzerinden	Yok	Var
17-(D)	Gezici sağlık hizmetleri giderleri ödemesi üzerinden	Yok	Var
17-(E)	Tetkik ve sarf malzemeleri giderleri ödemesi üzerinden	Yok	Var

¹ ÖZBALCI, Yılmaz; **Gelir Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Oluş Yayıncılık, Eylül 2010, syf: 783.

² KESKİN, Kemal Serkan: "Aile Hekimleri Dikkat Artık Vergi Sorumlusunuz", <http://www.vergisigorta.com/552-aile-hekimleri-dikkat-artik-vergi-sorumlusunuz.html>, Erişim:23/02/2011; <http://www.muhasebenet.net/makale.html>. Erişim =24.02.2011.

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere sadece “**Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Kapsamında Sağlık Bakanlığınca Çalıştırılan Personele Yapılacak Ödemeler ve Sözleşme Şartları Hakkında Yönetmelik**” in 17. maddesinin (C) bendinde sayılan ödeme yani “*Aile Sağlığı Merkezi Giderleri Ödemesi*” yukarıda belirtilen temizlik işçisine ödenen ücrete ilişkin olarak aile hekimine yapılan ödemenin kaynağıdır.

Anılan **Yönetmeliğin 17. maddesinin C bendinde Aile sağlığı merkezi giderleri**, “*sözleşmeyle çalıştırılan aile hekimine hizmet verdiği merkezin kira, elektrik, su, yakıt, telefon, internet, bilgi-işlem, temizlik, büro malzemeleri, küçük onarım ve tıbbi sarf malzemeleri gibi giderler*” olarak tanımlanmış ve bu giderler için her ay tavan ücretin % 100’ ü kadar aile hekimine ödeme yapılacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla ‘aile sağlığı merkezlerinin’ temizliğine ilişkin ödenen ücreti (gelir unsurunu) sağlayan aile hekimleri değil Sağlık Bakanlığıdır. Aile hekimleri sadece aracıdır.

2.2- Ödemeyi Yapmakta Aracı Olan Aile Hekimlerinin Vergi Kesintisinden Sorumlu Tutulmasının Doğruluğu:

Bizimde katıldığımız görüşe göre **vergi kesintisi, gelire bağlı olarak, geliri sağlayanlarca yapıldığı için, gerekli verginin elemanı istihdam edip, kendisine geliri sağlayanlarca kesilmesi, aracı kuruluşa vergi sonrası tutarın ödenmesi icap eder**. Nitekim Danıştay 13. Dairenin 25.1.1977 tarih, E.1976/2462, K.1977/192 sayılı kararı da bu yönde olup, “bir dernek tarafından

getirilen (yurt dışından getirilen) sanayi uzmanlarına bu dernek tarafından yapılan serbest meslek ödemelerinden kesinti yapmak sorumluluğunun, **derneğe değil uzmanı talep ve istihdam eden işletmeye** ait olduğu” şeklinde hüküm verilmiştir³.

Gözardı edilen husus aile hekimlerinin ödemeyi yaptığı ancak geliri kendisinin sağlamadığıdır. Yukarıda belirtilen Yönetmeliğin 17-A ve 17-B bentleri aile hekimlerine hizmetleri karşılığında ödenen ücretleri tanımlamaktadır. Zaten tabloda altını çizerek gösterdiğimiz gibi Yönetmelikte de bu ödemeler ücret olarak adlandırılmaktadır. 17-C, 17-D ve 17-E bentlerinde tanımlanan ödemeler ise Sağlık Bakanlığı tarafından listeler halinde tanımlanan ve yapılması bir nevi zorunlu kılınmış giderlere ilişkin aile hekimlerine verilen bedellerdir. Örneğin “belgelendirmek kaydıyla her aile hekiminin haftalık asgari 10 saat temizlik personeli çalıştırması istenmektedir.”⁴ Aile hekiminin bu gideri yapması **talep edilmekte** ve karşılığının 17-C bendine göre Sağlık Bakanlığına **ödeneceği** hüküm altına alınmaktadır.

Sonuç olarak diyebiliriz ki, aile hekiminin yanında çalışan personelin ücretini sağlayan kurum Sağlık Bakanlığıdır. Diğer açıdan aile hekimleri sadece ödemeyi yapmakta aracıdır. Bu nedenle yukarıdaki Danıştay kararında da belirtildiği gibi tevkifatın **hizmeti talep eden** ve **istihdam eden (gelir unsurunu sağlayan)** kurum olan Sağlık Bakanlığı tarafından gerçekleştirilmesi ve aile hekimlerine vergi sonrası tutarın ödenmesi, aile hekimlerinin de aldıkları bu bedeli yanlarında çalıştırdıkları personele vermeleri daha isabetli olacaktır.

³ ÖZBALCI, a.g.e., syf: 783.

⁴ Bknz: 25/05/2010 tarihli ve 27591 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Aile Hekimliği Uygulama Yönetmeliğinin 11.03.2011 tarihli değişiklikle güncellenmiş EK-3: “Aile Sağlığı Merkezi Gideri Olarak Yapılacak Katkıların Tespitinde Kullanılmak Üzere Aile Hekimliği Birimi Gruplandırması” isimli tablosu.

3- AİLE HEKİMLERİNİN GİDERLER NEDENİYLE ÖDEME YAPMASI BİR NEVİ SAYMANLIK (MUHASEBE)⁵ HİZMETİ İSE KESİNTİLERLE İLGİLİ UYUŞMAZLIKLARDAN SORUMLU TUTULMAMALIDIRLAR

3.1- Aile Hekimlerinin Hukuki Statüsü:

275 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde aile hekimlerinin statüsü aşağıdaki şekilde yorumlanmıştır:

“Aile Hekimliği Uygulama Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin (1) numaralı bendinde, “Aile hekimi, aile sağlığı merkezini yönetmek, birlikte çalıştığı ekibi denetlemek ve hizmet içi eğitimlerini sağlamak, Bakanlıkça yürütülen özel sağlık programlarının gerektirdiği kişiye yönelik sağlık hizmetlerini yürütmekle yükümlüdür.”, 18 inci maddesinin (4) numaralı bendinde “Aile hekimleri, sağlık hizmetlerine yardımcı olmak amacıyla ebe, hemşire, sağlık memuru, tıbbi sekreter gibi ilave sağlık hizmetleri personeli ile güvenlik, temizlik, kalorifer, sekreteryaya vb. hizmetler için ferdan veya müştereken personel çalıştırabilir ya da hizmet satın alabilirler.”, 22 nci maddesinde de “Aile sağlığı merkezinde birden çok aile hekimi hizmet veriyor ise, aile hekimleri kendi aralarında bir yönetim planı oluşturarak yönetici belirlen ve yönetici ismini müdürlüğe bildirirler.” açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, aile hekimleri ile aile sağlığı elemanlarının Sağlık Bakanlığının emir ve talimatları doğrultusunda ücretli olarak çalıştırıldıkları,

ayrıca aile hekimliği hizmetlerinin yürütülmesi sırasında yapılacak giderlerin karşılanması ve aile sağlığı Merkezinin yönetimine ilişkin yükümlülüğün de Sağlık Bakanlığınca aile hekimlerine verildiği anlaşılmaktadır.”

Aile hekimlerinin hukuksal statüsü karma bir statüdür. 5228 sayılı Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Hakkındaki Kanununun ‘Personelin Statüsü ve Malî Haklar’ başlıklı 3. maddesinde aile hekimlerinin “657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile diğer kanunların sözleşmeli personel çalıştırılması hakkındaki hükümlerine **bağlı olmadan** sözleşmeli olarak çalıştırılacakları” belirtilmektedir. Yani kamusal bir hizmeti sunmakla görevli olan, sunduğu hizmet karşılığı ücret alan⁶, ancak 657 sayılı Devlet Memurları Kanunundaki sözleşmeli personel tanımlarına dahil edilemeyecek olan aile hekimleri **yarı resmi yarı özel bir statüde** görevlerini ifa etmektedirler.

3.2- Aile Hekimlerinin Görev Tanımlarından Bir Kısmı 5018 Sayılı Yasada Belirtilen Muhasebe Hizmetidir:

1050 sayılı Kanunun 9’uncu maddesinde “sayman” şu şekilde tanımlanmıştır. “Gelirleri toplama, nakit ve malları saklama, **giderleri hak sahiplerine ödeme ve teslim ve bu işlerle ilgili her türlü göndermeler ile bunlara bağlı bütün nakit ve mal işlemlerini yapan** ve Sayıştay’a yönetim dönemi hesabı verenlere **sayman** denir.”

1050 sayılı Muhasebeii Umumiye Kanunu ile ek ve değişiklikleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 81. maddesi ile yü-

⁵ 1050 sayılı Kanunda “Sayman” olarak yapılan adlandırma, 24/12/2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 61. maddesine göre “Muhasebe Yetkilisi” olarak değiştirilmiş olup, muhasebe yetkilisi kavramı daha ayrıntılı bir tanımla karşılanmaktadır.

⁶ Bknz: 25/05/2010 tarihli ve 27591 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Aile Hekimliği Uygulama Yönetmeliği” nin 17-A ve 17-B bentleri.

rürlükten kaldırılmıştır. Kaldırılan 1050 sayılı Yasa yerine yürürlükte olan 5018 sayılı Kanununun 61. maddesinde yukarıda belirtilen saymanlık hizmeti 'muhasabe hizmeti' olarak tanımlanmış 'sayman' yerine 'muhasabe yetkilisi' ünvanı kullanılmıştır. Buna göre muhasabe hizmeti : "Gelirlerin ve alacakların tahsili, **giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin** alınması, saklanması, **ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması** işlemleridir." Muhasabe yetkilisi ise bu işlemleri yürüten kişilerdir.

Konuya kuşbakışı bakıldığında aile hekimlerinin 'giderlerin karşılanması' ve 'aile sağlığı merkezinin yönetimi' gibi görevlerinin, eski adıyla saymanın yeni adıyla muhasabe yetkilisinin 'giderleri hak sahiplerine ödeme ve teslim ve bu işlemlerle ilgili her türlü göndermeler' ile 'bunlara bağlı bütün nakit ve mal işlemlerini yapma' gibi görevlerinin birbiriyle tam bir uyuma gösterdiği görülmektedir. Ayrıca aile hekimlerinin yaptıkları giderleri **belgelendirme**⁷ görevleri yani bir nevi **kayıt tutma** görevleri de bulunmaktadır ki 5018 sayılı Yasada belirtilen muhasabe hizmeti tanımında bu husus da mevcuttur.

Dolayısıyla aile hekimlerinin 'giderlerin karşılanması' ve 'aile sağlığı merkezinin yönetimi' gibi görevleri aslında bir nevi 'saymanlık', yürürlükteki 5018 sayılı yasa da tanımlanan yeni adıyla 'muhasabe' hizmetidir.

Ayrıca 1050 sayılı Kanununun 15'inci maddesi ile 5018 sayılı Yasanın 61. maddesinde memuriyet un-

vanlarının saymanlık/muhasabe yetkilisi niteliğine etkisinin olmadığı belirtilmekte yapılan işin niteliğinin göz önünde bulundurulması istenmektedir.

Muhasabe yetkilileri (eski adıyla saymanlıklar) de yaptıkları bir kısım ödemelerden vergi kesintisi yaparlar. Buna karşılık genel bütçeden yapılan ödemelerden kesilen vergilerle ilgili uyumsuzluklarda, husumetin, istihkak sahibinin bağlı olduğu vergi dairesine tevcih edilmesi icap eder. Saymanlık (muhasabe yetkilisi) aleyhine dava açılmaz. Zira vergi uyumsuzluklarında Hazineyi temsil görev ve yetkisi vergi dairelerine verilmiştir. **Saymanların (muhasabe yetkililerinin) vergi hüviyet ve sıfatı yoktur.** Bu nedenle, dava saymanlık (muhasabe yetkilisi) aleyhine açıldığında usul yönünden reddedilir. (Dan. 4. Daire, 8.2.1972 gün E.1971/7114, K.1972/676 sayılı karar.)⁸

Yargı kararından da anlaşılacağı üzere, genel bütçeden yaptığı ödemelerden vergi kesintisi yaparak Hazineye intikalini sağlamakla görevli muhasabe yetkililerinin (eski adıyla saymanların) vergi hüviyet ve sıfatı yoktur. Aynı şekilde genel bütçeden yapılacak bir ödemeye aracılık eden ve bu ödeme nedeniyle vergi kesmekle yükümlü bulunan aile hekimlerinin de tevkifatın sorumlu tutulmamasının; aile hekimlerine giderlere ilişkin ödemeler yapılırken tevkifatın gerçekleştirilip aile hekimlerine tevkifatlı tutarın verilmesinin daha uygun olacağı kanaatindeyiz.

4- TEVKİFATIN SAĞLIK BAKANLIĞI TARAFINDAN YAPILMASI DAHA AZ MALİYETLİ OLACAKTIR

GVK'nın 100. maddesine göre, genel bütçeye

⁷ Bknz: 25/05/2010 tarihli ve 27591 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Aile Hekimliği Uygulama Yönetmeliğinin 11.03.2011 tarihli değişiklikle güncellenmiş EK-3: "Aile Sağlığı Merkezi Gideri Olarak Yapılacak Katkıların Tespitinde Kullanılmak Üzere Aile Hekimliği Birimi Gruplandırması" isimli tablosu.

⁸ ÖZBALCI, Yılmaz; **Vergi Usul Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Oluş Yayıncılık, Aralık 2010, syf: 88.

bağlı saymanlıklarca kesilen vergiler, muhtasar beyanname ile beyan edilmez. Doğrudan genel bütçeye intikal eder.

Ancak aile hekimlerinin kestikleri vergileri muhtasar beyanname ile beyan etmeleri ve 376 Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine⁹ göre 18.10.2007 tarihinden itibaren bu beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur. Aile hekimlerinin beyannamelerini elektronik ortamda bizzat göndermeleri mümkün değildir. Bu hususta aracılık yetkisi almış kişi veya kurumlar aracılığıyla beyannamelerini göndermeleri gerekir.¹⁰

Hekimlerin, beyannameleri göndermesi ve belge düzeni vs. gibi işlemlerle ilgilenmesi için aracı kurum veya kişilere ödeyeceği hizmet bedelleri yine **“Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Kapsamında Sağlık Bakanlığınca Çalıştırılan Personele Yapılacak Ödemeler Ve Sözleşme Şartları Hakkında Yönetmelik”** in 17. maddesinin (C) bendinde sayılan **“Aile Sağlığı Merkezi Giderleri Ödemesi”** olarak Sağlık Bakanlığı tarafından karşılanacaktır.

Sağlık Bakanlığının ödemeyi yaparken tevkifatı gerçekleştirmesi durumunda muhtasar beyanname verme yükümlülüğü GVK'nın 100'üncü maddesi gereği söz konusu olmayacaktır. Tevkifat yükümlülüğünün aile hekimleri tarafından gerçekleştirilmesi durumunda muhtasar beyanname verme yükümlülüğü, e-beyan zorunluluğu nedeniyle aracı kuruma ödenecek bedeller gibi ek maliyetler ve prosedürler oluşacaktır. Ayrıca aile hekimlerinin tevkifat yükümlülüğünü herhangi bir sebeple gerçekleştirmemesi durumunda Hazine tevkif edilecek vergilerden mahrum

kalacaktır. Buna ek olarak aile hekimi sorumluluk nedeniyle cezalı tarhiyat işlemlerine muhatap alınabilecektir.

Tüm bu açıklanan sebeplerle tevkifatın aile hekimleri yerine Sağlık Bakanlığı tarafından yapılması, daha az maliyetli ve tevkifat müessesesinin amacına uygun olacaktır.

5- SONUÇ

Çalışmamızda aile hekimleri tarafından yapılması 275 Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile uygun görülen gelir vergisi tevkifatının, Sağlık Bakanlığı tarafından yapılmasının daha az maliyetli ve tevkifat müessesesinin mantığına daha uygun olacağına ilişkin görüşümüzü ortaya koyduk.

Hekimlerimizin kendi uzmanlık alanlarında emek vermelerinin daha doğru olduğu kanaatindeyiz. Vergisel hususlarda sorumlu kılınmaları aile hekimliği müessesesini tehlikeye düşürecek boyuttadır. Neticede bu kadar görev ve haliyle bu kadar sorumluluk altında çalışmak isteyen hekim bulmak kolay olmayacaktır.

Önerimiz Sağlık Bakanlığının, aile hekimlerine **“Aile Sağlığı Merkezi Giderleri Ödemesi”** kapsamında yaptığı ödemeler üzerinden kaynak-tayken kesinti yapıp tevkifatlı tutarları aile hekimine vermesini sağlayacak yeni bir düzenleme yapılmasıdır. Bu şekilde Sağlık Bakanlığı tevkifattan sorumlu kılınmış, dolayısıyla da aile hekimi sayısı kadar ek bir tasarruf sağlanmış olacaktır. Bu şekildeki bir uygulama neticesinde, aile hekimlerinin gerek tecrübesizlik gerekse bu husustaki bilgisizliklerinden dolayı tevkifatın gerçekleştirilememesi gibi potansiyel kayıtdışılık ihtimali de bertaraf edilecektir.

⁹ 13.10.2005 tarih ve 25965 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

¹⁰ Ayrıntılı bilgi için bkz: KESKİN, Kemal Serkan; “E-Beyanname”, Vergi Raporu, Sayı: 105, Haziran 2008, s. 109.

KAYNAKÇA

• Kemal Serkan KESKİN; “ E-Beyanname”,
Vergi Raporu, Sayı: 105, Haziran 2008, s. 109.

• Kemal Serkan KESKİN; “Aile Hekimleri
Dikkat Artık Vergi Sorumlusunuz”,
<http://www.vergisigorta.com/552-aile-hekimleri-dikkat-artik-vergisorumlusunuz.html>, Erişim:23/02/2011; <http://www.muhasabenet.net/makale.html>. Erişim =24.02.2011.

• Yılmaz ÖZBALCI; **Gelir Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Oluş Yayıncılık, Eylül 2010, syf: 783

• Yılmaz ÖZBALCI; **Vergi Usul Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Oluş Yayıncılık, Aralık 2010, syf: 88

• **5258 Sayılı Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Hakkında Kanun** (24/11/2004 tarih ve 5258 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.)

• **Aile Hekimliği Pilot Uygulaması Kapsamında Sağlık Bakanlığınca Çalıştırılan Personelle Yapılacak Ödemeler ve Sözleşme Şartları Hakkında Yönetmelik** (12 Ağustos 2005 tarih ve 25904 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.)

• **Aile Hekimliği Uygulama Yönetmeliği** (25/05/2010 tarihli ve 27591 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.)

• **275 Sıra Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği** (26/08/2010 tarihli ve 27684 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.)

• **376 Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** (13.10.2005 tarih ve 25965 Sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır.)