

## Türk Eczacıları Birliği İlacın Katma Değer Vergisi Oranının Sıfır Olmasını İstedi

### GEREKÇELER:

**1) SOSYAL YÖNDEN:** Hiçbir şeyin insan sağlığının korunması, hastalıkların tedavi edilmesi amaç ve konusunda önemli olmayacağını düşünmekteyiz.

Ülkemiz insanların sağlığının korunması için eczacılar ve Türk Eczacıları Birliği olarak üzerimize düşen görevleri yerine getirmek; kanunlarla da birliğimize tevdi edilmiş görevler arasındadır.

Bu cümleden olarak sağlığın korunması ve tedavi edilmesi amacıyla kullanılan ilacın sosyal değeri ve yerine başka hiçbir şeyin ikame edilememesinden dolayı kullanım değeri öncelik sırasındadır.

İnsan sağlığı için; hizmetlerin mümkün olduğunca en düşük değerlerle yürütülmesi, herkese eşit ve dengeli sağlık hizmeti sunulabilmesi amaç olduğunda; bu amaca ulaşmak için, faktörlerden birisi belkide en önemlisi olan ilacın fiyatının mümkün olduğunca düşük tutulabilmesi, en kaliteli olanının en değerli olanının hastaya ulaştırılabilmesi temel prensiptir.

Hükümet programında da bu maksata yönelik düşünceler bulunmaktadır. Çünkü ilacı temel yiyecek maddeleri vb. temel ihtiyaç maddelerinin dışında düşünmenin imkansız olduğu kanısındayız.

**2) EKONOMİK YÖNDEN:** Sağlık hizmetlerini olabildiğince ucuza maletmek düşüncesinde olan Hükümetimizin almış olduğu uygulama karar-nameleri çerçevesinde konuyu değerlendirirsek; ilaç hammaddesi ithalatında büyük bir çoğunlukla «GÜMRÜK VERGİSİ muafiyeti» uygulanmaktadır. Buna bağlı olarak uygulanmak'ta olan «İSTİHSAL VERGİSİ» de pekçok ilaç ve hammaddesi için muafiyet sınırları içindedir.

Bu çerçevede değerlendirilmesi ile; ilaç fiyatlarının yükselmesini önlemek için önemli ölçüde tedbir ve muafiyetler getiren Hükümetin; ilacın vatandaşlara intikali sırasında da, vatandaşları korumak yolunda tedbirleri alacağına inanmaktayız.

**3) DEVLETİMİZİ İLGİLENDİREN YÖN:** Bilindiği üzere belkide hiç bir sektörde görü-

lemiyecek kadar, ilaç sektöründe Devletimizin ilaç alımı yaptığı bilinmektedir.

Ülkemizdeki sektörler arasında ilaç sektörünün payı yüksek olmamakla beraber, Devletimizin yaptığı ilaç alım payı yüksektir.

Bu oran mevcut bilgilere göre yaklaşık 70 Milyar TL dolayındadır. Toplam olarak yıllık 200 Milyar TL dolayında sirkülasyon yapabilen ilaç sektörü içindeki Devletin alım payının 1/3 oranına yaklaştığı görülebilir.

Böylece Devletin kendi alımlarını da vergilendirilmiş olarak yapması gibi bir sonuç doğabilecektir. Bu da katma değer vergisi ile sağlanması düşünülen sonuçlara da uygun olmayacağı kanısındayız.

#### **4) FATURA UYGULAMASININ ZORUNLU TUTULMASI AÇISINDAN:**

Bilindiği kadarıyla Katma Değer Vergisi uygulaması ile beraber faturalı satış zorunluluğunun pekiştirilmesi amaçlanmaktadır. İlaç sektörü açısından konuya baktığımızda gerek imalatçı, gerek depocu, gerekse eczaneler çapında faturasız alış ve satış hiçbir

zaman söz konusu olmamaktadır.

Bundan dolayı ilaç sektörü için vergi kaybı gibi bir olumsuz sonuç söz konusu değildir.

#### **5) 3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN:**

Kanunun amaç ve kapsamı içinde istisnai hükümler çerçevesinde düşünülecek olursa;

İlacı amacına uygun olarak kullanmak zorunluğunda olan pekçok kurum ve kuruluşların mal ve hizmetleri yönünden muafiyet kapsamına alındığı görülmektedir.

Sosyal amaçlar açısından ilacın 17. madde kapsamında düşünülen istisnalardan çok farklı olmadığını düşünmekteyiz.

#### **6) UYGULAMA YÖNÜNDEN:**

Hiçbir sektörde olmadığı kadar çeşit ve kallem sayısı fazla olan ilacın; Türkiye'de ruhsatlı ilaçların farmasötik şekil açısından yaklaşık 4500 adede yaklaştığı göz önünde bulundurularak, uygulamanın son derece zor olabileceğini düşünmekteyiz.

**TÜRK ECZACILARI BİRLİĞİ  
MERKEZ HEYETİ**

# Katma Değer Vergisi Kanunu Hakkında Bilgiler

**Sarp YAKLAV**

**İzmir Eczacı Odası Yönetim  
Kurulu Üyesi ve Mali Müşaviri**

Kanun Numarası: 3065

Kabul Tarihi: 25.10.1984

Yürürlük Tarihi: 1.1.1985

Ortak pazarın müşterek muamele vergisi olarak katma değer vergisini öngörmesi ve 1967 yılında ortak pazar Bakanlar Konseyinin kabulünden sonra vergi asıl önemli aşamasına başlamıştır.

Katma değer vergisi 1968 yılında Batı Almanya, 1969'da Hollanda, 1970'de Lüksemburg, 1971'de Belçika, 1974'de İtalya'da uygulanmaya başlanmıştır.

Geniş kapsamlı bir uygulama alanı olan katma değer vergisi yasasının sadece meslektaşlarımızı ilgilendiren kısımlarına değineceğiz. İ.k önce burada katma değer nedir ve nasıl bir değerdir. Bunun açıklamasını uygun görmekteyiz. Katma Değer: Makro ekonomi ve milli gelir açısından bir mal ve hizmet üretim faa-

liyetinde üretime katılan iktisadi faktörlerin yarattıkları ek değerdir. Bunlar, ücret, kira, faiz, kâr vs... Üretim faktörlerinin yarattıkları ek değerlerin toplamı makro ekonomik açıdan milli geliri ifade eder. Bu nedendir ki katma değer vergisi dolaylı gelir vergisi olarak tanımlanabilir.

Katma değer vergisinin tipleri ve metodları vardır. Türkiye'de seçilip uygulanacak olan KDV metodu vergi hariç matrah metodudur. Bu methoda katma değer vergisi verginin matrahının tespitinde göz önüne alınmaz, vergi matrahının kapsamının dışındadır. Bunun sonucu olarak müşteri ve mükellefler ödenecek vergi miktarını kolayca hesaplayabilirler.

Katma değer vergisi imalatçıdan veya hizmet üreticisinden nihai tüketiciye kadar el değiştirmelerde her kademedeki her işletmenin ve hizmet sahibinin kattığı değerlerin toplamına uygulanan bir vergidir. Bunu örnekleyelim:

	<u>Mamülün değeri</u>	<u>Katma D.V. hariç katı'an matrah</u>	<u>% 10 K.D.V.</u>
İmalat Safhası	100	100	10
Toptan Safhası	125	25	2.50
Perakende Safhası	200	75	7.50
Malın Nihai Değeri	200	200	20

Burada katma değer vergisi nispeti % 10 olarak hesap yapılmıştır. Katılan değerler (kâr - faiz - vade farkı vs...) kadar % 10 oranında bir vergi uygulaması yapılmıştır. 100.- TL'ye imal edilen bir mal 200.- TL'ye nihai tüketiciye ulaşıyor ise nihai değer üzerinden vergi yüzde nispeti oranında KDV alınmaktadır.

Bu vergi sistemine geçişte öne sürülen nedenleri şöyle sıralamak mümkündür. Yatırımların teşvik edilmesi, ihracatın geliştirilmesi, sanayi ürünlerindeki vergi yükünün azaltılması, enflasyonist baskının önlenmesi, kaynakların optimal (Eşit) dağılımı, ihtisaslaşma, fiatlar genel seviyesinin düzenlenmesi, vergi adaletinin sağlanması, vergi hasılatını artırma etkisi, vergi kaçırmayı olumsuz etkilemesi, otokontrol imkanı, vergi iadelerinin sağlanması, geleneksel vergiler dışında ek finansmanın vasıtasız vergiler sistemini tamamlayacak bir vergiye olan ihtiyaç gibi nedenlerdir.

Buraya kadar KDV'nin tanımını ve gerekçesini açıklamaya çalıştık. Şimdi bu yasanın Türkiye'de uygulanmasını sağlayacak 3035 sayılı yasayı açıklayalım. Yasa 63 asıl madde ve 5 geçici maddeden oluşmuştur. Bazı maddelerde yapılacak olan uygulamalara halen açıklık getirilmemiştir. Bu açıklamalar bilahare Maliye ve Gümrük Bakanlığının yayınlayacağı seri tebliğ'lerle açıklanacaktır. Bazı maddelerde de yetkiler Bakanlar Kurulunun çıkaracağı kararnamelerle belirlenecektir.

Bu yazıda KDV (Katma değer vergisi), MvGB (Maliye ve Gümrük Bakanlığı), H.KDV (Hesaplanan katma değer vergisi), İKDV (İndirilecek katma değer vergisi), İMKDV (İndirilemeyecek katma değer vergisi)'ni ifade etmektedir.

Yasayı bölümlere ayırarak incelemeye çalışalım.

#### I. Bölüm:

I. Verginin konusu (Madde 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)



II. Mükellefiyet ve vergi sorumlusu (Madde 8,9)

III. Vergiyi doğuran olay (Madde 10)

II. KISIM (İSTİSNALAR)

I. İhracat istisnası (Madde 11-12)

II. Deniz, hava ve demiryolu araçları istisnası (madde 13)

III. Transit taşımacılık istisnası (Madde 14)

IV. Diplomatik istisnalar (Madde 15)

V. İthalat istisnası (Madde 16)

VI. Sosyal ve askeri amaçlı istisnalar ve diğer istisnalar (Madde 17)

VIII. İstisnadan vazgeçme ve istisnaların sınırları (Madde 18, 19)

III. KISIM

I. Matrah (Madde 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27)

II. Nispet (Madde 28)

III. İndirim (Madde 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36)

IV. KISIM (VERGİNİN TARHI ve ÖDENMESİ)

I. Vergilendirme usulleri (Madde 37, 38)

II. Vergilendirme dönemi ve beyan esası (Madde 39, 40, 41, 42)

III. Tarh işlemleri (Madde 43, 44, 45)

IV. Verginin ödenmesi (Madde 46)

V. Gümrük idarelerince alınan katma değer vergisine ilişkin hükümler (Madde 47, 48, 49, 50, 51, 52)

V. KISIM (USUL HÜKÜMLERİ) (Madde 53, 54, 55)

VI. KISIM (ÇEŞİTLİ HÜKÜMLER) (Madde 56, 57, 58, 59, 60)

I. Kaldırılan Hükümler (Madde 61)

II. Geçici Hükümler (Geçici Madde 1, 2, 3, 4, 5, Madde 62, 63)

Bu dökümü yaptıktan sonra ilgili bölüm ve maddelere açıklık getirelim.

Bu yasada yeni bir olay olarak mal veya hizmet teslimi getirilmiştir. **TESLİM:** Bir mal üzerindeki kullanım hakkının malik ve onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya onun adına hareket edenlere devir edilmesidir.

Birden fazla sözleşme ile malın el değiştirmesi her safhada teslim hükmündedir. Trampa yine iki ayrı teslim hükmündedir. Her teslim anında katma değer vergisi doğmaktadır.

**KDV'nin Konusu:** Kanunun 1. maddesine göre mal teslimleri ve hizmet ifasının KDV tabi olması için işlemlerin

Türkiye'de yapılmış olması lazımdır.

Ticari, sınai, zirai ve serbest meslek'e ait işlemlerin Türkiye'de yapılması halinde dar mükellefiyet, tam mükellefiyet ayırımı ve özel-resmi ayırımı yapılmaksızın vergilendirilecektir. Ayrıca diğer vergi kanunlarındaki istisnalar bu kanuna göre geçerli olmayacaktır. Örnek;

Kurumlar vergisinden muaf tutulan herhangi bir kişi veya kuruluş (Milli piyango idaresi gibi) KDV'sine tabi işlemi uygulamışsa işlemin bu kanuna göre istisna edilmemiş olması halinde vergilendirilecektir. Bu kanunda tanınan istisnalar II. kısım istisnalar bölümünde sayılmıştır. Burada ayrıca geniş kapsamlı anlatılmayacaktır.

İşletmeden şahsına ve efradına ait çekilen değerlerde KDV'sine tabidir. Değeri biliniyorsa değeri üzerinden, bilinmiyorsa emsal bedel üzerinden vergilendirilecektir. Meslektaşlarımızı ilgilendiren bir konuda yanında çalıştırdıkları ücretlilere ödedikleri ücretlere KDV uygulanmayacağıdır. Ücret, prim ve ikramiye mal ve hizmet karşılığı veriliyorsa bu teslimler KDV'ne tabidir.

İşyerine ait ödenen kiralara, mal sahibinin bir işletmesinin

olması durumunda ve ilgili işletmenin aktifinde bu dükkanın kayıtlı olması durumunda KDV'ne tabi olur. Eğer dükkan sahibinin bir işletmesi yoksa KDV uygulanmayacaktır. KDV kapsamına giren kira ödemelerinde gelecek senelere ait ödenen peşin kiralaların 1985 yılına ve daha sonraki yıllara ait kiralara KDV uygulanacaktır. İlgili vergilendirme ilk beyanname verme döneminde uygulanacaktır.

Bu kanunun 8. maddesinin 2. fıkrasına göre vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı halde KDV'si hesaplanıp tahsil edilirse veya vergiye tabi bir teslim işleminde fazla bir KDV'si tahsil edilirse bu yanlışlıkla fazla tahsil edilen KDV'lerinin tamamı vergi dairesine ödenir. Örnek 200.000.- TL'lik bir satış için 20.000.- TL KDV hesaplanması gerekirken 25.000.- TL hesaplanıp alıcıdan tahsil edilirse, tahsil edenler bu vergi bedelinin tamamını vergi dairesine ödemekle yükümlüdürler.

KDV'nde matrah olayına gelince, Matrah: vergi oranı uygulanan mal ve hizmet bedelidir. Müşterilerden alınan para ve para ile temsil edilebilen bir değer (Çek, Senet) ve hizmet olmalıdır. Tahvil, hisse senedi bedel kapsamına girmemektedir. Ayrıca işlet-

meye alınacak amortismanına tabi değerler (Demirbaş, alet edevat gibi) işletmenin aktifine girdiği tarihten itibaren 5 yıl da aynı dönemlerde itfa ettirilirler. Örnek, 1985 yılının

1985 yılı 3. vergilendirme dönemi	2.000.-
1976 » 3. » »	2.000.-
1987 » 3. » »	2.000.-
1988 » 3. » »	2.000.-
1989 » 3. » »	2.000.-

Toplam 10.000.-

Yine bir başka husus KDV matrahına dahil edilmeyeceği ile ilgilidir (Madde 25) Bu hususu şöyle açabiliriz.

1— İskontolar: İskontoların KDV matrahına dahil edilmemesi için aşağıdaki şartların bulunması gerekmektedir.

— Söz konusu iskontolar fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmesi gerekmektedir.

— İskontolar ticari yönetim usullerine (Teammülleri-ne) uygun miktarda olmalıdır.

Bu iki şartın bir arada bulunmaması halinde iskonto'nun matrahtan indirilmesine

Bu iki şartın bir arada bulunmaması halinde iskontoların matrahtan indirilmesine imkan bulunmamaktadır. Bu nedenle fatura üzerinde gös-

III. Döneminde (Temmuz-Ağustos-Eylül) 100.000.- TL'ye almış olduğu bir makinaya 10.000.- TL KDV'si ödemiş olsun. Buna göre vergi indirimi şöyle yapılacaktır.

terilmeyip sonradan veya yıl sonlarında iskonto yapıldığı bir dekontla teyid edilmesi veya ticari teammülleri aşan bir miktarda iskonto yapılması halinde bildirilen veya yapılan bu iskontolar KDV matrahından tenzil edilemeyecektir. Dolayısıyla madde hükümünden yararlanamayacaktır.

2— Mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplayarak, düzenledikleri fatura ve benzeri vesikalar üzerinde gösterdikleri KDV'de vergi matrahına dahil edilemeyecektir.

#### — İNDİRİM

1— Mükellefler yaptıkları vergiye tabi işlemlerde hesapladıkları KDV'nden, kanunda aksine bir hüküm bulunmadıkça faaliyetlerine ilişkin ola-

rak aşağıdaki vergileri indirebilirler.

a- Kendilerine yapılan teslim ve hizmet nedeniyle düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV.

b- İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV.

2— Bir vergilendirme döneminde indirilecek olan KDV toplamı, mükellefiyetin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devir olur, iade edilmez.

#### — İNDİRİLMEYECEK KATMA DEĞER VERGİSİ

a- Vergiye tabi olmayan ve vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV.

b- İşletmeye ait binek otomobillerin alış vesikalarında gösterilen KDV.

c- KDV sisteminde alış vesikalarında gösterilen KDV'nin indirilmesi bu malların satış sırasında mala eklenen de-

ğerin vergilendirileceği düşüncesine dayanır. Ancak işletmede zayi olan mallar için satış ve dolayısı ile yaratılan bir değer olmadığından bu mallara ilişkin alış vesikalarında gösterilen verginin indirilmesi, zayi olan mallar üzerindeki vergi yükünü tamamen ortadan kaldıracaktır. Dolayısıyla kanunun 30/C maddesi uyarınca zayi olan malların alış vesikalarında gösterilen KDV mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'nden indirilemeyecektir.

d- Kanunca kabul edilmeyen giderlere ödenen KDV'leri de hesaplanan KDV'nden indirilemeyecektir.

Burada şunu belirtmekte yarar var. Eczanelerde kayıtlarda % 3 fire nispeti ayrıca gösterilecek olursa yıl içinde tüm mal alışlarına ödenen KDV miktarı içindeki nispeti kadar son vergilendirme döneminde indirilemeyecek KDV olarak gösterilecektir. Örneklere, mükellef 1985 yılı içinde 10 000.000.- TL mal almış ve 1.000.000.- TL KDV ödemiş. Yıl sonunda % 3 fireyi kullanmıştır. Bu durumda toplam yıl içinde vergiye tabi işlem 10.000 000.- — 300.000.- (KDV indirim hakkı tanınmayan işler). Sonuçta KDV indirim hakkı tanınan işlemler yekü-



nü 9.700.000.- TL olarak belirlenir. Orantı kurularak (9.700.000.- / 10.000.000.-) X 100 : % 97 oranı bulunur.

İndirilecek verginin hesabına gelince,

Satışlar üzerinden hesaplanan toplam vergi : 1.210.000.-

İndirilebilecek katma değer vergisi 10.000.000.- X 0.97 : 970.000.-

Yapılan hesaplamada görüldüğü gibi indirim hakkı tanınan 9 700.000.- TL'lik işlemlere isabet eden 970.000.- TL KDV indirim konusu yapılacaktır. Böylece indirim hakkı tanınmayan işlemlere ait 1 000 000 — 970.000 = 30.000 TL'lik vergi indirilemeyecek mükellef üzerinde kalacaktır.

KDV'nin indirilebilmesi için

1— Vergi, alış faturası veya benzeri vesikalar ile gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmiş olmalıdır.

2— Söz konusu vesikalar kanuni defterlere kayıt edilmiştir.

Diğer taraftan, KDV'nin fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmesine gerek görülmeyen işkolu ile tekele tabi mad-

delerin tesliminde bu mal ve hizmetleri teslim alanlar tarafından tarife veya bilet veya yahut fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen bedel üzerinden iç yüzde oranı uygulamak suretiyle KDV hesaplanacak ve yaptıkları vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'nden indireceklerdir. Örnek, Eczane işleten bir mükellef ticari bir işi için bir seyahate ait 1.100.- TL'lik bir yolcu bileti almıştır. Bunu gider hanesine işlerken KDV ini iç yüzde oranı ile şöyle hesaplayacaktır. 1.100.- X 1/11 = 100.- TL'lik KDV — 1.000.- TL giderdir.

Matrah ve İndirim Miktarlarının Değişmesi:

İade olunan malların işletmeye fiilen girmiş olması ve bu girişlerin defter kayıtları ve dönem beyannamesinde gösterilmesi şartı ile iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi işlemden vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrah'ta değişiklik bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandırdığı vergiyi, bu işlemlere muatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vukuu bulunduğu vergilendirme dönemi içinde düzelterekler.

— VERGİNİN TARHI (TA-  
HAKKUK ETTİRİLMESİ)  
VE ÖDENMESİ

I— Gerçek usulde vergilen-  
dirme: Mükelleflerin vergiye  
tabi işlemler için düzenledikle-  
ri belgeler üzerinde hesapla-  
dıkları KDV'den, bu işlemler  
için alış vesikaları üzerinde  
gösterilen KDV'nin indirilme-

si ve varsa bakiye verginin  
vergi dairesine ödenmesidir.  
Örnek: Eczane işleten bir mü-  
kellef Ocak, Şubat, Mart 1985  
vergilendirme döneminde mal  
alış faturaları üzerinde  
100.000.- TL KDV ödemiştir.  
Mükellef bu üç aylık dönemde  
150.000.- TL KDV hesaplayıp  
göstermiş olsun. Bu taktirde  
25 Nisan 1985 akşamına kadar:

Hesaplanan KDV	İndirilecek KDV	Ödenecek KDV
150.000.-	— 100.000.-	50.000.- TL'lik vergiyi

beyan ederek ödeyecekler.

Bu durumun tersi de olabi-  
lir. Alışa ödenen katma değer  
vergisi 150.000.- TL satışla ah-  
nan (Hesaplanan) KDV  
100.000.- TL ise 50.000.- TL'lik  
katma değer vergisi bir son-  
raki döneme devredecektir.

II— Götürü Usulde Vergi-  
lendirme: Gelir vergisi kanu-  
numuza göre götürü mükelle-  
fiyete tabi işletmelere uygu-  
lanmaktadır.

**Vergilendirme Dönemleri:**

KDV vergilendirme dönemi  
bir takvim yılının 3'er aylık  
dönemleridir.

I. Dönem: Ocak-Şubat-Mart  
aylarını kapsar (Beyannameyi  
Nisan 1985 ayı 25. günü ve-  
rilir).

II. Dönem: Nisan-Mayıs-Ha-  
ziran aylarını kapsar. (By.  
Temmuz 25. gününe kadar ve-  
rilir).

III. Dönem: Temmuz-Ağus-  
tos-Eylül aylarını kapsar. (By.  
25 Ekim akşamına kadar veri-  
lir).

IV. Dönem: Ekim-Kasım-A-  
ralık aylarını kapsar. (By. 25  
Ocak akşamına kadar verilir).

KDV 3 seri numaralı tebliği  
ile mükelleflerin 1984 yılında

A— Satın aldıkları malların  
satış tutarı (Gelir yekünü)  
120.000.000.- TL'yi aşanlar

B— Hizmet ifası ile uğra-  
şanların gayri safi hasılatı  
30 000.000.- TL'yi aşanlar

C— Her iki işin birlikte ya-

pılması halinde 2. maddede yazılı iş hasılatının 4 kat ile I. maddede yazılı yıllık satış tutarının toplamı 120.000.000.- TL'yi aşanlar

D— İktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları ve bunların müesseseleri ile bağlı ortaklıkları

E— Ek vergiye tabi olanlar

F— Yukarıda sayılanlar dışında aylık vergilendirme dönemine tabi olmayı talep edenler Beyannamelerini her ay ilgili ayın müteakip 25. günü akşamına kadar verirler.

Mükellefler KDV beyannamelerini, gelir vergisi yönünden bağlı buldukları vergi dairelerine vereceklerdir.

**Özel Haller:** Mükelleflerin ölümü halinde KDV beyanname verme süresine 3 ay eklenir. Memleketi terk halinde KDV beyannamesini terk tarihinden 15 gün önce ile terk tarihi arasında verebilirler.

#### — İŞLEMLERİN TAHAKKUKUNUN MUATABI

a- Adi ortaklıklarda müteselsil sorumlu ortaklardan herhangi biri

b- Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler ile kanuni merkez ile iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayan tüzel kişi-

lerde, bu kanuna göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu olan kişi, daimi temsilcisi sorumludur.

#### — VERGİNİN ÖDENMESİ

Beyanname verme süreleri içinde vergisinin ödenmesi gerekmektedir.

#### — KAYIT DÜZENİ

İşletme esasına göre defter tutanlarda mal alışları ve diğer girdileri üzerindeki indirebilir vergi, defterin giderler kısmında, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergi ise hasılat kısmında gösterilecektir.

Eczanelerde işlemler şu şekilde olacaktır. İlaçta KDV fiyat tarifesi içinde olup ayrıca belirtilmeyecektir. Aynı şekilde hasılatıda KDV belirtmeyecektir.

Verginin etikette gösterilme mecburiyeti vardır. Fakat KDV kanununun 20/4. maddesine göre, belli bir tarifeye göre fiyatı tespit edilen işler ile bedelin biletle tahsil edildiği hallerde tarife ve bilet bedeli KDV dahil edilerek tespit olunacak ve vergi ayrıca gösterilmeyecektir. Keza yolcu biletlerinde de KDV gösterilmesi gerekmemektedir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler kanununun 54. maddesinde sayılan kayıt dü-

zenine göre vergiye tabi olan işlemler, vergisiz tutarları ile gösterilecektir. Mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesapladıkları vergi ve girdileri üzerindeki indirilebilir vergi miktarı ayrı hesaplarda izlenecektir. Vergiden istisna edilmiş işlemlerin mevcut olması halinde, bu işlemler, indirim hakkı tanınan ve tanınmayanlara göre ayrı ayrı hesaplarda izlenecek ve indirilebilir vergi miktarı kayıtlarda gösterilecektir. İndirim konusu yapılmayan işlemlerde de indirilemeyecek KDV'nin defter kayıtlarında gösterilmesi şarttır. Bunlar yıl sonunda genel gider hesabına atılır.

Emtia üzerine iş yapanlar, emtia envanterinde ve envan-

ter defterlerinde hesap dönemi sonundaki mevcut emtiayı KDV'sine tabi olan ve olmayanlar itibarıyla ayrı ayrı göstereceklerdir.

Buraya kadar bu geniş kapsamlı ve halen tam anlamıyla açıklık kazanmamış ve tebliğ eksikliği bulunan yasa hakkında sizlere bilgiler vermeye çalıştık. Arada bir örneklerde kendi yorumumuzu getirdik. Sizlerce anlaşılmayan yeterince açıklık getirilemeyen konular istenildiğinde ayrıca açıklanabilecektir.

#### Kaynak:

- I— Resmi Gazete ve tebliğler.
- II— Maliye Postası yayınları.
- III— O. Selim Kocahanoğlu «Türk KDV» Kitabı.

Eczanelerde uygulanacak sözleşmeli reçeteleri içeren fatura düzeni şu an için şöyle olacaktır.

#### ÖRNEK:

10 adet reçete bedeli	10000
% 3 isk.	— 300
	<hr/>
	9700
% 10 KDV	+ 970
	<hr/>
Yekûn	10670
Emeklilerden % 10 alınacak % 20 tahsilat	— 2134
	<hr/>
Kurumdan tahsil edilecek	8536

Yalnız sekiz bin beş yüz otuz altı liradır.



## İŞLETME HESABI DEFTERİ

### Gider Tablosu

Kayıt tarihi	Alınan fatura veya vesikârin		Açıklama	Giderler (TL)	Satın alınan emtia (TL)	İndirilebilecek KDV (TL)
	Tarihi	No.				
11 10.1.1985	10.1.1985	126	... dan ayak kabı aldım	—	110.000	11.000
12 11.1.1985	11.1.1985	3	... dan ayna aldım	—	4000	—
13 11.1.1985	11.1.1985	40	... ya ödenen Avukatlık ücreti	20000	—	2000

### Gelir Tablosu

Kayıt Tarihi	Açıklama	Satılan Emtia (TL)	Alınan Ücret (TL)	Hesaplanan KDV (TL)
3 11.1.1985	...11.1.1985 tarihli ve 5 numaralı fatura ile yapılan satış	12000	—	1200

30.Kasım.1984 tarihli Resmî Gazete. Sayfa 40

# K. D. V. ve İlaç Kesimi

**Prof. Dr. Rıdvan KARALAR**

**Anadolu Üniversitesi  
İktisadi ve Ticari Bilimler Fak.**

2.11.1984 tarihinde yayınlanan ve 1 Ocak 1985'te yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi, her kesimi olduğu gibi ilaç üretim-dağıtım-tüketim ağını da köklü biçimde etkilemektedir.

Yasa ilacı herhangi bir aşamada Katma Değer Vergisi istisna ve muafiyetleri içine almamış, ilacı herhangi bir mal gibi değerlemiştir. Bu durum, kamunun ilaç konusunda yurttaşlarına herhangi bir «sosyal transfer» yapma isteğinde olmadığını göstermektedir. Gerçekten de, tüm Dünyada temel bir madde olarak değerlendirilen ve çeşitli biçimlerde üretim ve dağıtım devletçe desteklenen ilacın, ülkemizde en azından vergilendirme yönünden kimi bağışlıklardan yararlandırılması gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi konusunda yayınlanan yasa ve bugüne dek çıkarılmış 9 Genel Tebliğde ilaç konusunda herhangi bir özel durum getirilmemiştir.

Katma Değer Vergisini ya-

sanın ve sözkonusu tebliğlerin ışığında incelediğimizde, ilaç üretim ve dağıtımının çeşitli aşamalarında yer alan aracı kurumların bilmesi ve özen göstermesi gereken önemli noktalar bulunmaktadır. İncelememizde özellikle, dağıtımda ara basamak olan kooperatiflerin ve son basamak olan eczanelerin Katma Değer Vergisi karşısındaki durumu ayrıntılarıyla ele alınmıştır.

## **Genel Olarak Katma Değer Vergisi**

**Tanım:** Katma Değer Vergisi, üretim ve dağıtım sürecine giren işletmelerin kendi işgüçleri, makinaları, donanımları, binaları ve öteki sermaye öğeleri ile başka işletmelerden edinilen mal ve hizmetlere kattıkları değerlerden alınan bir vergidir.

Buna göre, ilk üretimden başlayarak tüketiciye dek uzanan tüm üretim ve dağıtım aşamalarında KDV uygulanır. Bu uygulamada yansıtma özelliği bulunduğu için, bu verginin son amacı olan vergiye tabi mal ve hizmetlerin tüketiminin vergilendirilmesi kolaylıkla gerçekleşmektedir.

Ortak Pazar Ülkelerinin tümünde uygulanan bu verginin

Türkiye uygulamasının aynı doğrultuda olmasına özellikle özen gösterilmiştir. Bu nedenle 1 Ocak 1985'de uygulamasına başlanan KDV yasası öz olarak bu ülkelerin KDV yasalarında sapma göstermeyecek biçimde düzenlenmiştir. Bu özen zedelenmemesi için gerekli önlemlerin sürekli olarak uygulanması söz konusudur.

Katma Değer Vergisine geçişi zorunlu kalan nedenlerin başında ekonomik yönlü olanlar gelmektedir. Bunlar, yatırımların özendirilmesi, dışsattımının geliştirilmesi, sanayi üzerindeki vergi yükünün düşürülmesi, enflasyonla savaşım, kaynak dağılımının optimize edilmesi, uzmanlaşmanın özendirilmesi.

KDV'ye geçişte mali nedenlerde ağırlık taşımaktadır. Bunların başında vergi adaletinin sağlanması, vergi gelirlerinin arttırılması ve vergi kaçakçılığının önlenmesi gelmektedir.

Başka ülkelerle, özellikle AET ülkeleriyle vergi ahenkleştirilmesi ve ortak bir muamele vergisi sistemine gidilmek istenmesi de başka bir nedendir.

### **Katma Değer Vergisi Yasası ve İaç Kesimi**

211.1984 günlü Resmi Gazetede yayınlanan 3065 sayılı Katma Değer Vergisinin genel

özellikleri şöyledir:

1. Ticari, sanai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV'ye tabidir. Bu duruma göre, ilacın üretimi, depoya satışı, depo ya da kooperatiflerden eczanelere satışı ile eczanelerden halka satışı işlemleri KDV kapsamına girecektir.

Ayrıca, her türlü mal ve hizmet ithalatı da KDV'ye girdiğinden ilacın mamul ya da hammadde biçiminde ithalinden de KDV alınacaktır.

2. Verginin kesilmesini gerektiren olay, mal teslimi veya hizmetin yapılmasıdır. Ancak mal tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmişse vergiyi doğuran olay meydana gelmiş sayılır ve bu belgelerdeki miktar üzerinden KDV'nin kesilmesi gerekir.

Buna göre, ilaç üreticisi ya da depocu malı göndermeden önce ya da bedelini tahsil etmeden önce fatura düzenliyorsa, bu faturalardaki bedel üzerinden KDV'yi kesmek zordur.

3. Öte yandan, üretici-depocu-perakendeci zincirinde peşin ödeme, kısa sürede ödeme gibi nedenlere bağlı olarak yapılan iskontoların başlangıçta yapılması gerekmektedir. Yoksa, fatura düzenlendikten son-

ra iskonto yapılması (örneğin yıl sonu birikmiş iskontosu) KDV'nin iskonto tutarı üzerinden de kesilmesini gerektirecektir.

4. Kanununun 11. ve 12. maddesi ihracatta, 31. maddesi deniz, hava ve demiryolu araçlarında, 14. maddesi taşımacılıkta, 15. maddesi diplomatlar için, 16. maddesi ithalatta geçerli olacak istisnaları düzenlemiştir.

Ayrıca 17. madde sosyal, askeri, kültür ve eğitim amaçlı istisnaları saymıştır.

Bu istisnalar için ilacın üretim ve dağıtımını kapsayan herhangi bir madde bulunmamaktadır. Başka bir deyişle ilaç üretim ve dağıtım KDV den istisna tutulmamıştır.

5. KDV kanununun 28. maddesi «Bakanlar Kurulu KDV oranını temel gıda maddeleri için sifıra kadar yetkilidir» demektedir.

Bu maddeye göre Bakanlar Kurulu temel sandığı çeşitli gıda maddeleri için % 10

oran KDV oranını azaltacak ya da sifıra indirecektir. Bu maddelerin hangileri olduğu 1 Ocak 1985'ten önce saptanacaktır.

İlaç konusunda bu maddenin geçerli olamayacağı anlaşılmaktadır. Ancak, temel gıda maddesi deyimi temel maddeler olarak değiştirildiğinde, ilacın da bunlar arasında yer alması gerektiği savunulabilir. Bu durumda, 28. maddeye ilacı da kapsayacak bir değişiklik yapılması gerekmektedir.

6. Katma Değer Vergisinin nispeti vergiye tabi her işlem için % 10'dur.

Bu maddeye göre ilaçla ilgili işlem sayısı KDV'nin toplam miktarını belirleyecektir. İlaçtaki geleneksel dağıtım kanalının üretici - depocu - perakendeci olduğunu göz önünde tutarak, beş tür ilaçta KDV'nin nasıl uygulanacağını örneklendirebiliriz.

Aşağıdaki ilaçların üretici satış fiyatı, depocu ve perakendeci satış fiyat (kutu üstündeki fiyat) şöyledir:

	Üretici satış fiyatı (TL)	Depocu satış fiyatı (TL)	Eczacı satış fiyatı (TL)
Alfasilin 250 kap.	441,83	482	602
İsordil 5 mg tab.	75,60	83	103
Bevitin-C tab.	198,16	216	270
Kenacort Amp.	645,13	703	879
Sefril Oral Süsp.	2334,67	2545	3181



1 Ocak 1985'ten başlayarak bu fiyatların değişmediği-

ni varsaydığımızda ödenecek KDV:

	Depocunun Üreticiye (TL)	Eczacının Depocuya (TL)	Tüketicinin Eczacıya (TL)
Alfasilin 250 kap.	45	48,2	60,2
İsordil 5 mg	7,6	8,3	10,3
Bevitin-C	19,8	21,6	27
Kenacort Amp.	64,5	70	88
Sefril Oral Süsp.	233,4	254	318

Üretici - depocu - eczacı için % 10 ve % 20 indirim oranlarının değişmediğini varsaydı-

ğımızda bu 5 çeşit ilacın KDV li fiyatı şöyle olacaktır:

	Fabrika fiyatı	Depocu fiyatı	Eczane fiyatı
Alfasilin 250 kap.	486	530	662
İsordil 5 mg	83,2	91,3	113,3
Bevitin-C	218	237,6	297
Kenacort Amp.	709,5	773	967
Sefril Oral Süsp.	2568	2799	3499

Ödenen bu vergilerin yansıtılma özelliği olduğu için sonuçta KDV tüketicilere yüklenmiş olacaktır. Her aşama ödediği vergiyi bir sonraki aşamadan kestiği vergiden indirerek belli dönemlerde vergi dairesine yatıracaktır. Örneğin, Alfasilin 250 için depocu üreticiye ödediği 45 TL'yi eczacının kendisine ödediği 48,2 TL'lik KDV'den düşerek 3,2 TL'sini dönem sonunda vergi dairesine yatıracaktır. Aynı şekilde eczacı, depocuya ödediği 48,2 TL'lik KDV'yi tüketicinin kendisine ödediği 60,2 TL'den düşerek kalan 12 TL'yi dönem sonunda vergi dairesi-

ne yatıracaktır.

Görüldüğü gibi KDV sonuçta yansıtılmış olmakta, ancak her aşamada bu fonlar belli sürelerle bekletilenmektedir.

7. Katma Değer Vergisinin ödenmesi, vergilendirme dönemlerini izleyen ayın 25'ine dek gerçekleştirilir. Yasaya göre vergilendirme dönemi, takvim yılının üçer aylık dönemleridir. Maliye ve Gümrük Bakanlığının bu dönemleri birer aya indirme yetkisi vardır.

Maliye ve Gümrük Bakanlığı bu yetkiye dayanarak 3 nolu Genel Tebliğ ile «satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra teslim

eden ve satışlarının tutarı 120.000.000 lirayı aşanlar» birer aylık vergilendirme dönemine tabi tutulmuşlardır. Bu durumda, yıllık cirosu 120 milyon lirayı aşan bir eczane, tüketiciden kestiği katma değer vergilerini indirimi yaptıktan sonra, bir sonraki ayın 25'ine dek beyan edip ödemek zorundadır.

8. Katma Değer Vergisi Yasasına göre, verginin kesilmesi, bir sonraki aşamadan indirilmesi ve vergi dairelerine beyanname verilip farkın ödemesi tümüyle belgelere dayalı olarak gerçekleştirilecektir. Maliye ve Gümrük Bakanlığının kararına göre tüm aşamalarda kullanılacak fatura ve benzeri belgeler Noterliklere onaylatılacaktır. Her aşamada fatura kesilecek, kesilen faturada malın fiyatı, kesilen KDV ve malın vergili fiyatı ayrı ayrı gösterilecektir. Örneğin bir eczacı, 103 TL fiyatlı İsoldil 5 mg tableti sattığında, kestiği faturada ya da fatura yerine geçen kasa fişlerinde, bu fiyatı kestiği KDV'si 10,30 TL'yi ve toplam vergili fiyatı 113,30 TL'yi ayrı ayrı gösterecektir. Eczacı depocuya ödediği KDV'nin indirimini yaparken, bu alışverişin dayanağı olan belgeye dayanmak zorundadır.

9. KDV uygulamasında özel-

likle perakende aşamasında kimi perakendeciler için kolaylıkların getirilmesi zorunluğudur. Gerçekten de halkla doğrudan karşı karşıya olan eczacının durumu bu yönden önem kazanmaktadır. Eczacı yukarıdaki işlemleri yüzlerce mal için yüzlerce kez yapmak ve sürekli belge düzenleyip bunları derleyip toplamak zorunda kalacaktır.

Yasa incelendiğinde ilaç konusunda herhangi bir istisna ya da muafıktan yararlanmanın söz konusu olmadığı görülmektedir. Ancak, perakende aşamanın bu güçlüğünü önleme yollarına çözüm getirilebilir.

Yasanın 20. maddesinin 4. fıkrası «belli bir tarifeye göre tespit edilen işler»den söz etmektedir. Bu tür işler için fiyat, KDV dahil edilerek bulunmakta ve vergi müşteriye ayrıca aktarılmamakta sonradan hesaplanan verginin indirim ve ödemesi yapılabilmektedir. Yasanın bu maddesinde «tarifeli işler» deyimi ilacı kapsamaz görünmekteyse de bu yöndeki uygulamanın getireceği kolaylık göz önünde tutularak yorumun daha geniş tutulmasını sağlamak gerekmektedir.

10. Katma Değer Vergisi Yasasında mal satışı ile uğraşanlar için geçici 1 maddede bir

takım düzenlemeler yer almaktadır. Buna göre, Maliye ve Gümrük Bakanlığının belirleyeceği iş gruplarına veya sektörlerle giren perakendeciler «telafi edici vergilendirme» usulü ile vergilendirilebileceklerdir.

Bu usule göre, KDV mal alış bedellerine mal alışları sırasında % 13 vergi oranı uygulanarak bulunur. Bu usule tabi olan mükellef mal satışları nedeniyle KDV hesaplamaz ve düzenleyeceği belgelerde bunu göstermez. Bunlardan mal alanların, bu alışları için vergi indirimi hakları yoktur.

Telafi edici vergilendirme usulünde, perakendecinin ödediği KDV'nin tüketiciye yansıtılması söz konusu değildir. Başka bir deyişle tüketiciden KDV kesilmeyeceğinden, son aşama perakendecinin kendisi olmakta ve mal alışları için ödediği KDV perakendecinin sırtına yüklenmektedir.

Perakendecinin ödediği bu vergi yansıtılmadığı için, fiyat düzeylerinde yeni düzenlemelere gidilmesi kaçınılmaz olmaktadır.

İlaç perakendecisi eczanelerin bu uygulamaya sokulması durumunda çözümlenmesi gereken bir takım sorunlarla karşılaşılacaktır. En başta ec-

zacı aldığı ilaç bedelinin % 13 ünü depocuya ödemek zorundadır. Bu durumda eczacının kârı bu oranda düşmektedir. Çünkü eczacının ödediği KDV eczacının üstünde kalmaktadır. Eczacının kâr oranı % 20 ise, bu durumda kâr oranı % 7'ye düşmektedir. Öte yandan, telafi edici vergi oranını % 20 ye yükselten yasa taslağı yürürlüğe girmek üzeredir. Bunun yürürlüğe girmesi kâr oranını sıfıra indirecektir.

Böyle bir uygulama olduğunda getirilecek çözümlerden biri, eczacının kâr oranını arttırmak olacaktır. Ayrıca, dağıtım zincirinde uygulanan indirim oranlarının bu vergiyi de kapsayacak biçimde yükseltilmesi de aynı anlama gelir.

İlaç fiyatları perakende aşamasında serbest bırakılmaya çağına göre, telafi edici vergilendirmeye eczacının alınmasının ilaç pazarını önemli ölçüde etkilemesi kaçınılmazdır.

Telafi edici vergi % 13 oranında kalır, bu vergi eczacıya uygulanır ve eczacının kâr ya da indirim oranı değişmezse, örnek verdiğimiz ilaçların eczacıya ve perakendeciye satış fiyatları şöyle olmaktadır:

	<u>Depocu fiyatı + % 13 KDV</u>	<u>Eczacı brüt kârı</u>	<u>Eczacı fiyatı</u>
Alfasili n250 kap.	482 + 62,5 = 544,5	57,5	602
İsordil 5 mg.	83 + 11 = 94	9	103
Bevitin-C	216 + 28 = 244	26	270
Kenacort Amp.	703 + 91 = 794	65	879
Sefril Oral Süsp.	2545 + 321 = 2866	315	3181

Görüldüğü gibi eczacının brüt kâr oranı satış fiyatı üzerinden % 10'un altına düşmektedir.

### Sonuç :

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılabilceği gibi Katma Değer Yasası ve yayınlanan Genel Tebliğler, ilaçla ilgili herhangi bir ayrıcalık getirmemiştir. Bu duruma göre, ilacın üretici-toptancı ve perakendecisi KDV ile ilgili işlemleri aksatmadan yapmak zorunda kalacaktır.

İlaç çok fazla çeşide sahip olan ve el değiştirme hızı yüksek olan bir maddedir. Bu durumda depocu görevini üstlenen kooperatifler üreticilere önemli bir KDV fonu sağlayacaklardır. Örneğin; Eskişehir Ecza-Koop'un 1985 yılında toplam alımları 800 milyon TL dolayında gerçekleştiğinde bunun için 80 milyon TL'lik Katma Değer Vergisi ödemek zorundadır. Eczanelere yapılan satışlardan keseceği KDV ile ödeyeceği KDV arasında iyi bir zamanlama yapmak, bu

nedenle ek bir fon bulundurmak gerekecektir.

Öte yandan, özellikle perakende aşamada eczacılar her bir ilaç kalemi için ayrı ayrı işlem yapmak, belge düzenlemek zorunda kalacaklardır. Bu, bir yandan önemli bir zaman kaybına yol açarken bir yandan da eczacı ve alıcının huzursuz bir ilişkiye girmelerine yol açabilecektir.

KDV'nin perakende aşamada, Yasanın geçici 1. maddesi gereğince «telafi edici vergilendirme» biçiminde uygulanması, ek önlemler alınmadığında önemli bir bunalım yaratabilir. Maliye ve Gümrük Bakanlığının bu uygulamaya yeterli açıklığı getirmesi gerekecektir.

İlacın insan yaşamı için en azından temel gıda maddeleri kadar önemli olduğu göz önünde tutularak, bu kesimin KDV uygulaması karşısında olumsuz yönde etkilenmesini engellemek, ilaç kesimindeki sorunların daha da karmaşıklaşması tehlikesini ortadan kaldırabilir.



## K. D. V. ile İlgili Sorular ve Yanıtları

22.12.1984 tarihinde TEB'inde yapılan II. Danışma Kurulu toplantısına Maliye ve Güm-rük Bakanlığı Gelirler Baş-kontrolörü M. Nadir Arıca da-vet edilmişlerdir. Sayın M. Na-dir Arıca'nın Katma Değer Vergisine ilişkin sorulara ya-nıtları aşağıdadır.

### TÜRK ECZACILARI BİRLİĞİ MERKEZ HEYETİ

#### II. Başkan

Dr. Ecz. İsmail İSTANBULLU

#### SORULAR ve YANITLAR :

1— Hafızalı yazar kasala-rın verdiği fişler fatura yerine geçecek mi?

— Kasa fişi geçerli 10.000.-TL üzerine fatura kesilecek.

2— Eldeki, daha önce öneri-len kasalar ne olacak?

— Vergi Daire'leri inceleye-rek kabul veya red edecekler.

3— Fişler için Noter tasdiki gerekiyor mu?

— Henüz durum açıklığa kavuşmuş değil, kabul edilebi-lir.

4— Fişler, vergi iadesi yö-nünden fatura yerine geçecek mi?

— Ocak ayının ilk hafta-sında tebliğ çıkacak, o tarihe kadar fatura kullanmaya de-vam edilecek.

5— İlaçlar fişle gelip sonra

fatura edilir. Bu durumda na-sıl davranmak gerekir?

— V.U.K.'na göre 10 gün içinde fişler faturaya çevril-melidir. En uygunu anında fatura edilmesidir.

6— Takas edilen malların durumu ne olacak?

— Kayıtlara geçen her ta-kas vergilendirilecektir.

— Her ayın 25'ine kadar ay-lık beyanname, boş bile olsa verilecek.

— İş ve İşletme ile ilgili ol-mak üzere her türlü Katma Değer Vergileri düşülebilecek.

— Düşülemeyecek olan KDV ler masraf olarak deftere ge-çilebilecek.

— KDV fatura üzerinde gös-terilecek. Defterlerde ayrı bir sütun açılacak.

— Fiyat artışları bir deği-şiklik getirmiyor, satış fiyatı üzerinden vergi alınacak.

— İmalatta kullanılan Pro-düvi ve Alkol için ayrı bir uy-gulama yok. Vergi matema-tiksel olarak hesap edilecek.

7— Resmi Reçetelerde KDV nasıl uygulanacak?

— KDV uygulamasında ta-hakkuk esastır. Fatura kesil-diği dönem itibariyle vergi ve-

rilecek.

— Reçetelerin, hastadan alınan kısmı için % 10 KDV alınacak diğer kısmında fatura üzerinde gösterilmek suretiyle kurumdan alınacak.

— Faturalar 10 günlük süre geçirilmeden kesilmeli.

— Fatura tahsil edilmesi beklenmez. Fatura kesildiği tarihte tahsil edilmiş demektir.

— Zayıf, fire için düzeltme söz konusu değil. İadelerde fatura düzeltme mümkün.

— Tek tip sözleşmede aylık fatura dönemi belirtiliyor ise düzeltilerek 10 günlük yapılması gerekir.

8— Yazar kasada durum nasıl olacak. Örnek 110 TL basarak hasılatı KDV'de girecek?

— Fiş üzerine elle yazarak KDV ayrı gösterilecek, veya KDV dahil diye belirtilecek. Sonra deftere geçerken hesap edilerek ayrı yazılacak.

— Noterler tasdik ettikleri faturaların listesini Bakanlığa verecekler.

9— Stoklar ne olacak?

— Bünyesinde istihsal vergisi bulunupta faturada gösterilmiyorsa beyan şart değil. Envanterin stok bildirimiyile

ilgisi yok optik konusunda aynı uygulamada.

— KDV Maliyet unsuru değil.

— Eski tip kasalar ileride yeni kasa alınarak kaldırılacak.

10— İskontolarda KDV ne olacak?

— İskonto mutlaka fatura üzerinde gösterilecektir. Kendiniz bile kullansanız kayda geçeceksiniz.

11— Bilgi Sayar faturaları ne olacak?

— Bu konuda bir açıklama yok, Bakanlığa iletilecek.

12— Kasa defterine KDV yazılacak

— Kasa defterinde ayrı bir sütun veya yer açılacak.

13— Eğer KDV'siz bir satış yapılırsa cezai müeyyide nedir?

— Vergiyi kendi üstlenirse mesele yok, aksine uygulama V.U.K.'na göre cezaya tabi.

14— Satışta hiç bir belge verilmediği ve kayda geçmediği takdirde ne olacak?

— Hem gelir vergisi hem de KDV yönünden cezaya tabi.

15— KDV'siz satış yaptığını beyan eden ve vergiyi cebinden ödeyene ne yapılacak?

— Vergiyi kim öderse ödesin uygundur. Haksız rekabete

girerse hukuk kuralları geçerlidir.

— Reçeteye basılan damga tarihi 10 gün süre için geçerli.

— İskontolar mutlak fatura üzerinde gösterilmei.

16— KDV ilaç fiyatı üzerinden gösterilemez mi?

— Bakanlık bu konuda ter-  
cihini kullanmış değil. KDV uygulaması lehinize olur.

17— Faturasız mal temini olduğu takdirde, dürüst mükellefe zorluk çıkacaktır?

— Bazı önlemlerle bu konunun önüne geçilebilir.

18— Muvazaalı Eczanelerde bu uygulama yaygın

— Mahallinde gelen arkadaş-  
şa iletilenirse işbirliği müm-  
kün.

19— Yasa dışı eczaneleri TEB olarak bildirsek önlem alınabilir misiniz?

— Mart ayına kadar bildirin.

— KDV, amortisman süresine bakmaksızın 5 yıl içinde düşülecek.

20— İskontolarda Maliyenin zararı var, önlem düşünülüyor mu?

— İskonto uygun değilse cezayı gerektirir.

21— V.D. müracaat gerekiyor mu?

— Gerek yok.

— İhracata yönelik hizmet istisnadır.

22— Kanseri ilaçları Gümrük vergisinden muaf, KDV'ye dahil mi?

— Yurt içinde satışlar KDV li olacak.

23— Uygulama Eczanelerin durumu

— KDV'sine tabi olmaları gerekir.

### KDV İLE İLGİLİ ÖNEMLİ

#### NOT

— Maliye Bakanlığının 31. 12.1984 tarihli tebliğine göre ilaç iç KDV'ye dahil edilmiştir. Bundan böyle ilaç etiketleri KDV dahil olarak eczanelere gelecektir.

— Şu anda eczanelerin elinde bulunan ilaçların satışında perakende satış fişleri ve faturalarda KDV açık olarak gösterilecek.

— Eczaneler telafi edici vergilendirmeye girmeyeceklerdir. Bu nedenle eczanelerdeki itriyatda yüzde 10 KDV'li satılacaktır.