



36.A.00

12667
29/12/2008

TÜRK ECZACILARI BİRLİĞİ MERKEZ HEYETİ



26.12.2008 004082

BÖLGE ECZACI ODASI YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

Kurum ile sözleşmeli eczaneler tarafından kesilen faturaların ve eki reçetelerin incelenmesi sırasında, Sosyal Güvenlik Kurumu ve diğer kamu kurum ve kuruluşları tarafından, yapılan kontrol sonucuna göre fatura tutarından bazı kesintiler yaptığı; ancak kesinti tutarının gelir vergisi matrahından ve ödenecek KDV'nden düşülmesinde sorunla karşılaşıldığı bilinmektedir. Konu Birliğimiz tarafından 21.06.2006 tarih 3417 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığı'na bildirilerek çözüm bulunması talep edilmiştir. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı, başvurumuzu 18.12.2008 tarih 121036 sayılı yazımız ile cevaplandırmıştır. İlgili yazının bir örneği ekte sunulmaktadır.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, eczacıya eksik ödenen tutarın “şüpheli alacak” veya “değersiz alacak” olarak matrahdan düşülebileceği kabul edilmektedir. Konu hakkında Türk Eczacıları Birliği mali danışmanlarının görüşü, eksik ödenen tutarın “değersiz alacak” olarak işlem görmesinin daha doğru olacağı şeklindedir. Çünkü Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesinde bir alacağın şüpheli sayılması için “dava veya icra aşamasında bulunması” öngörülmüştür. Oysa aynı Kanunun 322 nci maddesinde “... kanaat verici bir belgeye göre tahsiline artık imkan kalmayan alacaklar” değersiz alacak olarak tanımlanmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu ve diğer kamu kurumlarının verdiği bilgisayar çıktılarının “kanaat verici bir belge” niteliğini taşıdığı açıktır. Bu doğrultuda KDV'ni de içerecek şekilde eksik ödenen tutar muhasebede alacaklar arasından çıkarılıp doğrudan zarara atılabilecektir.

Vergi incelemesinin, verginin doğduğu takvim yılını izleyen 5 nci yılın sonuna kadar yapılabileceği, geri ödeme kurumlarının bu sürede kesinti tutarını gösteren bilgileri bilgisayar hafızasından silebileceği ve vergi inceleme elemanlarının böyle bir durumda “alacağın değersiz olarak değerlendirilmesini” kabul etmeyebileceği dikkate alınarak, eczanelerin geçici vergilendirme dönemleri itibariyle bilgisayar çıktıları veya benzer bilgileri ilgili kamu kurum ve kuruluşuna onaylatması ve bu belgeleri saklaması önerilmektedir.



TÜRK ECZACILARI BİRLİĞİ MERKEZ HEYETİ



Öte yandan, eksik tahsil edilen tutarın doğrudan alacaklardan çıkarılıp zarara atılması nedeniyle KDV tutarının ödenecek KDV'nden düşülmesine imkan olmayacaktır. Diğer bir ifadeyle söz konusu KDV tutarı da zarar olarak dikkate alınacaktır.

Vergi Usul Kanununun düzeltme hükümlerine dayanarak önceki yıllarda yapılan kesintiler için söz konusu onaylatılmış belgeler ve düzeltme beyannamesi ile ilgili vergi dairesine başvurma olanağı bulunmaktadır.

Bilgilerinizi ve konunun üyelerinize duyurulmasını rica ederim.

Saygılarımla

Ecz. Hilmi SENER
Genel Sekreter

Eki: 2

RŞ

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı: B.07.1.GİB.0.01.54/5420-266

Konu:

18.12.2008*121036

TÜRKİYE ECZACILAR BİRLİĞİ
MERKEZ HEYETİ
Willy Brandt Sokak No:9 Çankaya-Ankara

İlgi: 21.06.2006 tarih ve 3417 sayılı yazınız.

İlgi yazınız incelenmiş olup aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

1. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun; 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 vesika olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 231 inci maddesinin 5 numaralı bendinde, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içinde düzenlenmemiş olan faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı, 232 nci maddesinde ise, birinci ve ikinci sınıf tüccarlarla kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek, satın aldıkları emtia ve hizmetler için de fatura istemek ve almak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki Kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere, fatura müşterinin borçlandığı gerçek meblağı gösterir. Mal teslimi ve hizmet ifasının tamamlandığı günden itibaren azami yedi gün içinde fatura düzenlenmesi gerekir.

Buna göre, fatura bedelinin herhangi bir şekilde düşük ya da reddedilen miktar kadar eksik ödenmesi durumunda ödenmeyen kısmın faturayı düzenleyen tarafından hasıllattan çıkarılması, Vergi Usul Kanununun alacaklarda amortisman (şüpheli alacaklar veya değersiz alacaklar) hükümlerine göre mümkün bulunmaktadır.

Söz konusu işlemin tevsiki ile ilgili olarak, kamu kurum ve kuruluşları tarafından ödemenin eksik yapılmasına ilişkin verilen belgenin önceden düzenlenmiş faturayla ilişkilendirilmesinde ve bu belgenin Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinde yer alan hüküm uyarınca kayıtların tevsikinde geçerli bir belge olarak kabul edilmesinde bir sakınca bulunmamaktadır.

9

2. Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olacağı,

- 10 uncu maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu ve bu bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne surette olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği

hükme bağlanmıştır.

Buna göre, teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedelin alıcılardan tahsil edilip edilememesi, bu bedel üzerinden hesaplanacak katma değer vergisinin beyan edilmesine engel teşkil etmemektedir.

Bu itibarla, teslimin yapılmış olması şartıyla fatura tutarında muhtelif sebeplerle değişiklik yapılması durumunda, sosyal güvenlik kuruluşları tarafından eksik ödenen bu bedel üzerinden hesaplanacak katma değer vergisi düzeltme konusu yapılamayacak ve beyan edilerek ödenecektir.

Öte yandan, ödeme yapılmayan (tahsil edilemeyen) kısma isabet eden katma değer vergisi tutarı için şüpheli alacak karşılığı ayrılacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.



Başkan a.
Ömer ERGENÇ
Gelir idaresi Grup Başkanı