

İthal ürünlerin düşen fiyatları nedeniyle ecza depolarının üretici-ithalatçılara fiyat farkı faturası düzenlemelerinde faturada yer alacak katma değer vergisinin oranı, teslim veya hizmete konu olan ürünün ilk işlemin gerçekleştiği dönemde uygulanan oranın

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5424- 215-19304
Tarih	01.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.54/5424- 215

KONU :

..... ECZA KOOPERATİFİ

..... - İZMİR

ILGI: 25.03.2004 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Türkiye'deki ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalinin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesi uyarınca, yayımlanan 17.7.2002 tarih ve 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki (II) sayılı listenin 9 uncu sırasında, (2004/6887 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile eklenen sıra) Sağlık Bakanlığı tarafından reçete ile satılmak üzere

ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünlerin % 8 oranında katma değer vergisine tabi olacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin katma değer vergisinin matrahına dahil olduğu; 25/a maddesinde ise, teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların katma değer vergisi matrahına dahil olmayacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, bu Kanunun 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemler yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltebileceği, Şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıttan ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ithal ürünlerin düşen fiyatları nedeniyle ecza depolarının üretici-ithalatçılara fiyat farkı faturası düzenlemelerinde faturada yer alacak katma değer vergisinin oranı, teslim veya hizmete konu olan ürünün ilk işlemin gerçekleştiği dönemde uygulanan oranın olması gerekmektedir.

Ayrıca, tıbbi ürünlerin satış faturalarında gösterilmeyen sonradan ortaya çıkan vade farkı, ciro primi gibi çeşitli giderler de katma değer vergisine tabi olup bu ürünlere uygulanacak katma değer vergisi oranı teslim konu olan asil ürüne uygulanan oran olacaktır.

Ancak, teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların katma değer vergisi matrahına dahil olmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026