

Bedelsiz ilaç tesliminde KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-112-37
Tarih	18.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-112-37 18/01/2012

Konu : Bedelsiz ilaç tesliminde KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ilaç ve ecza malzemeleri ile tıbbi madde ve malzemelerin satışına yönelik ecza depoculuğu faaliyeti ile iştirak ettiğiniz, ilaç firmalarının satışlarını artırmak amacıyla belirli miktarda ilacın alınması karşılığında firmanıza bedelsiz ilaç verdiği ve yapılan işlemin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı ve faturalandırma işleminin ne şekilde yapılacağı sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

- 3/a maddesinde vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim mahiyetinde olduğu,

-20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde KDV matrahının, bu işlemleri teşkil eden bedel olduğu; bedel deyiminin ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden, bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet değerler toplamını ifade ettiği,

-25/a maddesinde ise, teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların KDV matrahına dahil olmayacağı,

-27/1 inci maddesinde bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın işlemin mahiyetine göre emsal bedel veya emsal ücret olduğu,

hükme bağlanmıştır.

26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- L/1. Bölümünde KDV Kanununun 25/a maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların, KDV matrahına dahil olmayacağı, malın teslimine ve hizmetin yapılmasına ilişkin olarak düzenlenecek faturalarda, ticari teamüllere uygun olarak ayrıca gösterilen iskontoların, KDV matrahına dahil olmayacağı, diğer bir anlatımla faturanın düzenlenmesini gerekli kılan işlem ve bu işleme bağlı olarak yapılan iskontonun aynı faturada yer alması şartına bağlı olarak iskontonun, KDV matrahına dahil edilmeyeceği,

- L/2. Bölümünde ise fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmeyip, yıl sonunda, belli bir dönem sonunda ya da belli bir ciro aşıldığında (satış primi, hasılat primi, yıl sonu iskontosu gibi adlarla) yapılan ödemelerin KDV ye tabi olacağı, bu tür bir iskontonun doğrudan satılan malla ilgili olmayıp, firmanın yaptığı ek bir çalışmanın ya da çabanın sonucu olarak doğduğu; dolayısıyla yapılan işin ana firmaya karşı verilen bir hizmet niteliği taşıdığı ve bu nedenle, KDV Kanununun 4 üncü maddesi çerçevesinde "hizmet" kapsamına giren bu işlemlere ait iskontoların, aynı Kanunun 1/1 inci maddesi uyarınca vergiye tabi tutulacağı,

belirtilmektedir.

Bir malın tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devri olarak tanımlanan teslim hükümleri çerçevesinde ticari bir işletmenin yaptığı bedelsiz teslimler de KDV ye konu olmaktadır.

Öte yandan, KDV Kanununun 28 inci maddesi uyarınca 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki (II) sayılı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 18 inci sırasında yer alan

Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ünlere % 8 oranında KDV uygulanmaktadır.

Bu çerçevede, ilaç firmalarının satışları arttırmak amacıyla belli miktarda alınan ilaç yanında fazladan ilaç verilmesi durumunda, ilaç firmasına yapılan ödeme satın alınan ilaç ile fazladan verilen ilaç miktarının bedeli olup, bu bedel üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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