

6736 SAYILI BAZI ALACALARIN YAPILANDIRMASINA İLİŞKİN KANUN'A GÖRE ECZANELERDE STOK AFFI UYGULANMASI

Eczaneler, **stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları**, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna (30/11/2016 tarihi dahil)kadar, **Maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabilirler.**

Fatura düzenlemek suretiyle kayıtlardan çıkarılan ilaçların **maliyet bedeli üzerinden % 4 oranında hesaplanan katma değer vergisi ayrı bir beyanname ile beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenir.**

(Beyan ve ödeme işleminin (30/11/2016 tarihi dahil)kadar yapılması gerekmektedir.)

(GİB'in BDP sistemi üzerinden e-beyanname 6-2b seçilerek KDV beyannamesi düzenlenir.)

Ödenen bu vergi, **hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmaz.**

Bu uygulama sonucunda geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

Örnek 5- (Z) Eczanesi, stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir.

(Z) Eczanesi, stoklarında bulunmayan ve maliyet bedeli 100.000 TL olan ilaçlar için düzenlediği faturada 4.000 TL KDV hesaplayarak 22/10/2016 tarihinde beyan etmiştir.

(Z) Eczanesi, söz konusu beyannameye göre tahakkuk eden vergiyi en geç 30/11/2016 tarihine kadar ödemesi gerekmektedir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

		22/10/2016
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	104.000 TL	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		
600 YURTIÇİ SATIŞLAR		100.000 TL
(6736 sayılı Kanunun 6/2b maddesi)		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		4.000 TL
/ 22/10/2016		
950 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	104.000 TL	
951K.KABUL EDİLMİYEN GİDERLER ALACAK HESABI	104.000TL	
-----22/10/2016-----		
621 SATILAN MAL MALİYETİ	100.000 TL	
153 TİCARİ MALLAR		100.000 TL
/		

İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede fiilen mevcut olmayan emtia ve ilaçlar nedeniyle düzenlenen faturalar, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce yasal defterlerine hasılat olarak kaydedilecektir.

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Fiilen Mevcut Olmayan Emtianın Bs Formu Karşısındaki Durumu

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede fiilen mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar, Bs formu vermek zorunda olan mükelleflerce, Bs formu ile bildirilmek zorundadır.

(BS FORMU 5555 555 555 VERGİ NO İLE BİLDİRİLECEK)