

## İlaç Fiyat Düşüşlerinden Sonra Eriyen Stok Envanter Zararının Muhasebe tarafından işletme zararı olarak bildirilmesi hakkında

Beşeri Tıbbi Ürünlerin Fiyatlandırılmasına Dair Tebliğ24'in 10'uncu maddesine istinaden Sağlık Bakanlığı koordinatörlüğünde kurulmuş olan Fiyat Değerlendirme Komisyonu tarafından ilaç fiyatları zaman zaman düşürülmekte ve eczane işletmelerinde mevcut stok ve kârlılıklarını etkilemektedir.

Vergicilik açısından ilaç fiyatlarında yaşanan düşme nedeniyle yüksek bedelle alınmış olan ilaçlar üzerinden ödenen KDV (İndirilecek KDV) ile fiyat düşüşü nedeniyle düşük fiyatla satılan ilaçlar üzerinden alınan KDV (Hesaplanan KDV) arasında doğan fark nedeni ile eczane işletmelerinin devreden KDV leri veya KDV devirleri artmaktadır.

Geçmiş dönemlerde depolar veya imalatçı firmalar tarafından fiyat düşüşleri karşılanmış ve eczanelere düşen olumsuz etkileri bertaraf edilmiştir. Ancak son dönemlerde depoların veya imalatçı firmaların bu yönlü eğilimlerinin olmaması nedeniyle düşüş farkları karşılanmamaktadır. Bu durum eczane işletmelerinde mevcut olan stok maliyetlerini düşürmekte ve bu da kârlılığı etkilemektedir.

Kârlılık hesaplanırken, ilaç fiyat düşüşlerine dikkat etmek ve mevcut olan stoklara ne kadar yansıtıldığını hesaplamak gerekmektedir.

Bu nedenlerden dolayı Eczanenin gerçek stoklarının birebir tutmasıyla mümkündür.

Örneğin:

2011/3 Dönem Geçici vergi beyan döneminde 30 eylül 2011 tarihindeki stok rakamı 10.000,00.- TL beyan edildiği 01.10.2011 tarihinde de ilaç fiyatlarındaki düşüş nedeniyle mevcut stok 9.000,00.-TL düştüğünü varsayıldığında Eczacının 1.000,00.-TL bu düşüşten dolayı zarara uğramış ve bu zararı depoya veya imalatçıya fiyat farkı faturası keserek telafi edemediği takdirde 1.000,00.-tl zarar eczacının üzerinde kalacaktır.

Bu oluşan zararın bir sonraki dönemde verilecek Geçici vergi beyan döneminde telafi edilmesi gerekmektedir.

Örneğimizdeki 9000,00.-tl düşen ilacın tamamını eczacı %20 karla sattığını kabul ettiğimizde 10.800,00.-tl bir gelir etmiştir.

Burada defter değeri 10.000,00.-TL olan ilaç 10.800,00.-TL satıldığından eczacının 800,00.-TL kar beyan etmesi gerekmektedir.

Genelde eczanelerinin resmi stoklarını tam olarak tutmamaları ve Muhasebe Envanter beyanı vermemeleri sebebiyle Mali Müşavirler oluşan 10.800,00.-TL satış tutarına 1.20 kar marjı uygulayarak 9.000,00.-TL malın envanterden düşümünü yaparak satılan malın maliyetine alarak Eczaneye (10.800,00.-TL-9.000,00.-TL)=1.800,00.-TL Resmi Kar ve 1.000,00.-TL olmayan mal envanter resmi kayıtlarda gözükmemektedir.

Yani fiyat düşüşünden bilgisi olmayan Müşavir 1.000,00.-TL gerçekte olmayan bir malı stok bırakarak eczaneye 1.000,00.-TL üzerinden vergi ve KDV çıkmasına neden olabilir.

Yersiz vergi ve envanter oluşmaması için Eczanelerin 1 yıl içinde 4 Geçici vergi (31.03.2011-30.06.2011-30.09.2011-31.12.2011) dönemlerinde KDV hariç Gerçek envanter dökümlerini Mali müşavirine vermesi ve durumu takip etmesi menfaatine olacaktır.

**Yeminli Mali Müşavir**  
**Nurettin BABUR**