

Sürekli olarak işlenmiş altın alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler için vergilendirilecek ticari kazancın tespiti hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.31/3185-73/007245
Tarih	23.02.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.31/3185-73

23.02.2004 - 007245

KONU :

..... **VALİLİĞİ**

(Defterdarlık: Denetim Koordinasyon ve Usul Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 12/08/2003 tarih ve B.07.4.DEF.0.35.22/1741-9057/10317 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekleri incelenmiştir.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesine 4842 sayılı Kanunla eklenen hükümle, sürekli olarak işlenmiş altın alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, 24/04/2003 tarihinden itibaren satmış oldukları mamul malın imalinde kullanılan has altının maliyetini, satış günündeki has altın değerini esas alarak güncelleme imkanı getirilmiştir.

Söz konusu hüküm uyarınca, vergilendirilecek ticari kazancın tespitinde, has altının güncellenmiş maliyet bedeli esas alınacaktır. Dolayısıyla, satılan mamulün has altın maliyet bedelinin, satış tarihinde İstanbul Altın Borsasında oluşan has altın değeri ile karşılaştırılması sonucu bulunacak pozitif farklar, bilançonun pasifindeki "549 Özel fonlar" hesabına karşılık yazılmak suretiyle maliyet bedeline ilave edilecektir.

Altın satış tarihinde İstanbul Altın Borsasında oluşan değerın satılan mamulün has altın maliyet bedelinden düşük olmasından dolayı negatif fark doğması halinde ise "549 Özel fonlar" hesabı ters yönde çalıştırılacak olup, "549 Özel fonlar" hesabının borçlandırılması karşılığında maliyet hesabının alacaklandırılması suretiyle negatif fark maliyet bedelinden düşülecektir. Bu işlem "549 Özel fonlar" hesabında biriken bir tutar olması halinde yapılabilecektir. "549 Özel fonlar" hesabında birikmiş herhangi bir tutar yoksa, negatif farkın bulunduğu satışlar için güncelleme yapılmadan, satış işlemine konu malın maliyeti ile satış bedeli arasındaki fark ticari kazançla ilişkilendirilecektir.

Buna göre, 24/04/2003-01/01/2004 tarihleri arasında satışı yapılan mamullerin has altın maliyet bedelinin, mamulün satışı tarihinde İstanbul Altın Borsasında oluşan değerin altında kalması nedeniyle meydana gelen negatif farkların, güncellemede kullanılan "549 Özel fonlar" hesabında birikmiş bir tutarın bulunması şartıyla, "549 Özel fonlar" hesabının borçlandırılması suretiyle maliyet bedelinden düşülmesi mümkün bulunmaktadır.

Konuya ilişkin olarak, 30/01/2004 tarih ve GVK-13/2004-5 sayılı Gelir Vergisi Sirkülerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026