

Maliyet bedeli artırımının, işletme hesabına göre defter tutan mükellefler tarafından ne şekilde kayıt altına alınacağı, işletme hesap özetinde ve gelir vergisi beyannamesinde ne şekilde gösterileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4041-76/32273
Tarih	24.07.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4041-76

24.7.2003* 32273

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık:Vasıtalı ve Vasıtasız V. Gelir Müdürlüğü'ne)

İLGİ: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 38'inci maddesinde yer alan maliyet bedeli artırımının, işletme hesabına göre defter tutan mükellefler tarafından ne şekilde kayıt altına alınacağı, işletme hesap özetinde ve gelir vergisi beyannamesinde ne şekilde gösterileceği hususlarında tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 38'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında mükelleflerin iktisap tarihinden itibaren en az iki tam yıl süreyle işletmelerinde kayıtlı bulunan gayrimenkul, iştirak hisseleri ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini elden çıkarmaları halinde, bu iktisadi kıymetlerin maliyet bedelini bunların elden çıkarıldıkları ay hariç olmak üzere Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen toptan

eşya fiyat endeksindeki artış oranında artırarak kazançlarının tespitinde dikkate alabilecekleri hükmüne yer verilmiş, bu hükmün 39'uncu madde gereğince işletme hesabı esasına göre ticari kazancın tespitinde de uygulanacağı belirtilmiştir.

Bu madde hükmünden de anlaşılacağı üzere, işletme hesabına göre defter tutan mükelleflerin de maliyet bedeli artırımını uygulamasından yararlanabilecekleri tabiidir.

Gelir Vergisi Kanununun 38'inci maddesi hükmü bir istisna uygulaması olmayıp, bu hüküm, mükelleflere diledikleri takdirde, gayrimenkul, iştirak hisseleri ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetleri elden çıkarmaları halinde, maliyet bedelini bunların elden çıkarıldıkları ay hariç olmak üzere Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen toptan eşya fiyat endeksindeki artış oranında artırmak suretiyle, vergilendirilecek satış kazancını belirleme imkanı tanımaktadır.

Anılan madde hükmü ile mükelleflerin enflasyondan kaynaklanan fiktif kazançlarının vergilenmemesi amaçlanmış olup, bu hükmün zarar artırıcı bir işlevi bulunmamaktadır. Bu nedenle gayrimenkul, iştirak hisseleri ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerinin maliyet bedelinin artırılması uygulamasından zarar doğması halinde, bu zarar vergilendirilecek kazancın tespitinde dikkate alınmayacak olup, satış kârı sıfır olarak kabul edilecektir.

Yukarıdaki hususlar, mükelleflerin defter ve muhasebe kayıtlarında gösterilecek olup, bu işlemlerin Gelir Vergisi beyannamesinde gösterilmesi söz konusu değildir.

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. — 18.09.2026