

Stoklarda bulunan ve son kullanım tarihi dolması veya diğer nedenlerle bozulan ilaçların imha usulü hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.18.02-32278-7956-337
Tarih	04.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.18.02-32278-7956-337

04/05/2010

Konu : Miadı dolan ve bozulan ilaçların imhası hk.

İlgi talebinizde; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, ilaç ithalatı ve yurt içinde tanıtım, pazarlama ve satışı işi ile iştigal ettiğiniz, şirketinizin 2009 yılı içerisinde miadı (son kullanım tarihi) dolan ve bozulan ürünlerin satış imkanlarının kalmaması nedeniyle imhasının Vergi Usul Kanununun 267'nci maddesine göre yapılması hususunda ... tarih ve ... sayılı dilekçe ile adı geçen vergi dairesi müdürlüğüne müracaat ettiğiniz, adı geçen vergi dairesi müdürlüğünün ... tarih ve ... sayılı yazısı ile takdirin mümkün olmadığı, şirketiniz tarafından oluşturulacak bilirkişiler nezdinde yapılması ve imha tutanağının bir örneğinin dairelerine gönderilmesinin istendiği belirtilerek, miadı dolan ve bozulan ürünlerin imhasının ne şekilde yapılacağı hususunda Başkanlığımızdan görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Kıymeti düşen mallar" başlıklı 278 nci maddesinde; Yangın, deprem, su basması gibi afetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak,

paslanmak gibi haller neticesinde iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış vaki olan emtia ile maliyetlerin hesaplanması mutad olmayıyan hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve ıskartalar emsal bedeli ile değlerlenir." hükmü yer almaktadır.

Yine aynı Kanunun 267 nci maddesinde de; emsal bedelin tanımı yapıldıktan sonra nasıl hesaplanacağı ile hangi sıra ve esaslar dahilinde uygulanacağı üç bent halinde sayılmıştır.

Bunlardan bir ve ikinci sıralarda yer alan ortalama fiyat esası ve maliyet bedeli esasına göre değer tespiti bizzat mükellefler tarafından yapılacaktır.

Üçüncü sıraya göre yapılacak takdir esasında ise aynı maddede "Yukarıda yazılı esaslara göre belli edilemeyen emsal bedelleri ilgililerin müracaatı üzerine takdir komisyonunca belli edilir. Takdirler, maliyet bedeli ve piyasa kıymetleri araştırılmak ve kullanılmamış eşya için ayrıca yıpranma dereceleri nazara alınmak suretiyle yapılır. Takdir edilen bedellere mükelleflerin vergi mahkemesinde dava açma hakkı mahfuzdur. Ancak, dava açılması verginin tahakkuk ve tahsilini durdurmaz..." hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca son kullanma tarihi geçmiş ilaçların emsal bedelleri, takdir komisyonları aracılığıyla belirlenmesi gerekmekte ise de; olayın sağlık yönünden hassas olması, insan sağlığına zararlı olabileceği ve imhası gereken bu ilaçların takdir komisyonunca muayyen bir zamanda takdirinin mümkün bulunamayabileceği hususları dikkate alındığında, ilaçların ilgili Bakanlık elemanlarından oluşmuş komisyon nezdinde tespit edilmek suretiyle, tutanak düzenlenerek imhasının yapılması ve istenildiğinde bu tutanakların ibrazı şartıyla muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) 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