

Satılan mamulün has altın maliyet bedelinin, satış tarihinde İstanbul Altın Borsasında oluşan has altın değeri ile karşılaştırılması sonucu bulunacak pozitif farklar, bilançonun pasifindeki özel bir fon hesabına karşılık yazılmak suretiyle maliyet bedelin

Belge türü	Sirküler
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	GVK-13/2004-5/Has Altın Maliyet Bedeli Güncellemesi-1
Tarih	30.01.2004

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

Gelir Vergisi Sirküleri/13

Konusu : İşlenmiş altın satışında has altın maliyet bedelinin güncellenmesi

Tarihi : 30/01/2004

Sayısı : GVK-13/2004-5/Has Altın Maliyet Bedeli Güncellemesi-1

İlgili olduğu maddeler : Gelir Vergisi Kanunu Madde 38, Geçici Madde 63, 5024 sayılı Kanun Madde 9

İlgili olduğu kazanç türleri : Ticari Kazanç

1 - Giriş

4842 sayılı Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinin sonuna eklenen hüküm ile işlenmiş altın alım-satım ve imali ile iştigal eden mükelleflere satmış oldukları mamulün has altın maliyet bedelini sürekli olarak güncelleme imkanı getirilmişti.

30/12/2003 tarihinde yayımlanan 5024 sayılı Kanun ile 'enflasyon düzeltmesi' yürürlüğe girdiğinden, söz konusu hüküm 01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu düzenlemelere ilişkin Bakanlığımıza yansıyan sorularla ilgili açıklamalar, Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2- Yasal Düzenlemeler

Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinin sonunda; "Sürekli olarak işlenmiş altın alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, altın satış tarihindeki İstanbul Altın Borsasında oluşan has altın değeri ile satılan mamulün has altın maliyet bedeli arasında oluşan farkı, maliyet bedeline ilave ederler. Söz konusu fark, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında izlenir. Bu fon, sermayeye ilave dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, o yılın kazancına dahil edilerek vergiye tâbi tutulur. Bu mükelleflerin kullandıkları yabancı kaynaklara ait gider ve maliyet unsurlarının sadece ilgili dönemde ayrılan fonu aşan kısmı gider kabul edilir." hükmü yer almaktadır.

5024 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin (b) bendinde ise, Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinin beşinci fıkrasının yürürlükten kaldırıldığı hükme bağlanmıştır.

3- Maliyet Bedeli Güncellemesinin Uygulanabileceği Dönem

Maliyet bedeli güncellemesi, hükmün yürürlüğe girdiği 24/04/2003 tarihi ile yürürlükten kaldırıldığı 01/01/2004 tarihi arasında kalan dönemde yapılan satışlar için uygulanabilecektir.

4- Maliyet Bedeli Güncellemesinden Yararlanabilecek Mükellefler

Maliyet bedeli güncellemesinden; işlenmiş altın imal eden, işlenmiş altın alım-satımı ile iştigal eden ya da her iki faaliyeti birlikte gerçekleştiren, ticari kazancı bilanço usulüne göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.

İşletme hesabı esasında, has altın maliyet bedelinin güncellenmesinden doğacak farkları özel bir fon hesabında izleme imkanı bulunmadığından, ticari kazancı işletme hesabına göre tespit edilen mükellefler maliyet bedeli

