

T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI  
(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.17.02-VUK-177

16/03/2012

**Konu : Kıymetli maden alım satımını yapan  
mükelleflerin envanterinde mevcut  
bulunan mallarının değerlemesini  
hangi değerlendirme ölçülerine göre  
yapacakları**

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün mükellefi olduğunuz, kuyumculuk faaliyetinde bulunduğunuz, işletme hesabı esasına göre defter tuttuğunuz, 31.12.20... tarihi itibarıyla stoğunuzda bulunan altın ve altından mamül malları İstanbul Borsasında oluşan has altın değeri ile değerlendirme işlemi yapıp yapamayacağınız hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 258 inci maddesinde, "Değerleme, vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili iktisadi kıymetlerin takdir ve tespitidir.", 274 üncü maddesinde, "Emtia, maliyet bedeliyle değerlendirilir. Emtianın maliyet bedeline nazaran değerlendirme günündeki satış bedelleri % 10 ve daha fazla bir düşüklük gösterdiği hallerde mükellef, maliyet bedeli yerine 267 nci maddenin ikinci sırasındaki usul hariç olmak üzere, emsal bedeli ölçüsünü tatbik edebilir. Bu hüküm 275 inci maddede yazılı mamuller için de uygulanabilir." hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kuyumculuk faaliyeti kapsamında alım-satımına konu olan ve iktisadi işletmenin envanterinde kayıtlı ticari mal niteliğinde bulunan altın ve altından mamül emtianın maliyet bedeline göre değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\* ) 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 özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.