

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[Mük 298-2012/VUK-1- . . .]-1317

23/08/2013

Konu : Altın hesabının enflasyon düzeltmesine
tabi tutulup tutulmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinizin ... faaliyetinde bulunduğu, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükmüne göre geçici vergi dönemleri ile dönem sonlarında enflasyon düzeltmesi uygulamasına tabi olduğu, "150- STOKLAR" grubunda bulunan ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulan fiziki altının, bankalar tarafından mevduat olarak kabul edilmesi uygulaması ile ilgili olarak; bankada altın mevduatı olarak bulundurulmuş altının şirketinizce "102-BANKALAR" hesabında takip edilmesi durumunda söz konusu altın mevduatının enflasyon düzeltmesine tabi tutulup tutulmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüşü talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendinde, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde % 100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacakları ve mükelleflerin parasal olmayan kıymetleri için enflasyon düzeltmesi işlemi yapacakları hükmü yer almakta olup, 5228 sayılı Kanunla eklenen (9) numaralı bendinde de münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükelleflerin bu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapacakları hükmü yer almaktadır.

328 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde nevi itibarıyla iktisadi işletmelere dahil bulunan kıymetlerden parasal ve parasal olmayan kıymetler gösterilmiş olup, parasal olmayan kıymetlerden "102-Bankalar" hesabına ilişkin "İşletmece yurt içi ve yurt dışı banka ve benzeri finans kurumlarına yatırılan ve çekilen mevduat" açıklaması mevcuttur.

348 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde ise "... münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden ve kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, enflasyon düzeltme şartlarının (fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10' dan fazla olması) oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, 2005 ve müteakip yıllarda her geçici vergi dönemi ve hesap dönemi sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapmaları zorunludur." açıklaması yer almaktadır.

Diğer taraftan, 29/05/2008 tarih ve 26890 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğin (Tebliğ No: 2008-32/35) 3 üncü maddesi uyarınca, bankalar Türkiye'de ve yurt dışında yerleşik gerçek ve tüzel kişiler adına altın, gümüş ve platinin fiziken teslimi karşılığında veya bankalarca satış yapılmak suretiyle vadeli veya vadesiz olarak altın, gümüş ve platin depo hesabı açabilmektedir. Uygulamaya ilişkin usul ve esaslar söz konusu Tebliğde açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, "102-Bankalar" hesabında takip edilmekle beraber, bankada depo hesabında fiziki olarak bulundurulmuş altının nitelik itibarıyla parasal kıymet olarak değerlendirilmesi mümkün olmadığından söz konusu altının da enflasyon düzeltmesine tâbi tutulması 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 özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.