

İZMİR  
28.05.2018

Sayı : YMM.03.2018-35

Konu: Bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle **süreklilik arz** eden imha işlemlerine konu **emtianın** değerlendirilmesi ile ilgili VUK tebliği yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

VUK'na 274. Maddesine göre emtia, maliyet bedeliyle değerlendirileceği, 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 edilebileceği düzenlenmiştir.

278 inci maddesinde “Yangın, deprem ve su basması gibi afetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller neticesinde iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış vâki olan emtia ile maliyetlerinin hesaplanması mütat olmayan hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve iskartalar **emsal bedeli** ile değerlendirilir.” Hükmü yer almaktadır.

Emsal bedeli yine VUK 267. Maddesine göre tespit edilecek olup, 3. Sıra takdir komisyonu aracılığı ile yapılması gerekmektedir.

7103 sayılı kanun ile VUK'na eklenen 278/A maddesi ile;

Bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtia, bu mahiyetteki **imha işlemleri süreklilik arz eden** mükelleflerin başvurularına istinaden, takdir komisyonuna başvurmadan, Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul çerçevesinde ve tayin olunan imha oranı dikkate alınmak suretiyle değerlendirilebileceği,

Mükellefler tarafından yapılan başvurular, Maliye Bakanlığınca, mükellefin geçmiş yıllardaki işlemleri, fiili üretimi, satış ve imha süreçleri ile sektördeki diğer mükelleflerin durumu, yetkili idare, oda ve kuruluşların görüşleri de dikkate alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca karşılıklı anlaşmak suretiyle, tayin olunan imha oranını aşmamak kaydıyla imha edilen emtianın emsal bedeli sıfır olarak kabul edileceği düzenlemesi getirilmiştir.

Maliye Bakanlığı ilgili kanun maddesinde yer alan yetki ile söz konusu düzenleme ile ilgili 496 nolu VUK tebliğini hazırlamış olup, 25.05.2018 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

Tebliğde değeri düşen, son kullanma geçen kalite standartları gereği vb. denenenlerle imhası gereken mallar için genel prensip takdir komisyonuna başvurulması gerektiği belirtilmiştir.

İmha edilecek emtianın niteliğine göre, ilgili mevzuat gereği **yetkili/ilgili bakanlık veya kurum görevlileri** ve bu emtiayı imha etmeye yetkili müessese ile mükellefin temsilcilerinin de yer aldığı bir komisyon nezdinde imha işleminin yapılması ve bu durumun komisyon tarafından tutanakla tespit edilmesi kaydıyla, imha işleminin **takdir komisyonu nezdinde yapılması** ve Vergi Dairesi görevlilerinin hazır bulunma şartı aranmayacağı belirtilmiştir.

Tebliğde yurtdışında imha edilmesi gereken mallar ile ilgili de açıklamalara yer verilmiştir.



**SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir  
Hürriyet Bulvarı Musullugil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir  
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05  
e-mail:info@pkfizmir.com web: <http://www.pkfizmir.com>

Bununla birlikte yeni getirilen madde kapsamında süreklilik arz eden imha işlemleri ile Maliye Bakanlığı'nca aşağıdaki mal gruplarını belirlemiştir.

- Her türlü et ve et ürünleri (kıyma, pastırma, sucuk, salam, sosis gibi),
- Her türlü süt ve süt ürünleri (peynir, yoğurt, ayran, kaymak, tereyağı, gibi),
- Yumurta,
- Taze sebze ve meyve,
- Pasta, kek, börek, ekmek gibi her türlü unlu mamuller,
- İlgili Bakanlık tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen insan ve hayvan sağlığı için kullanılan her türlü ilaç ve benzeri emtia.

Yukarıdaki mallarla ilgili imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerin takdir komisyonuna başvurmadan imha etmeleri için oran belirlemek amacıyla Maliye Bakanlığına başvurmaları gerekmekte olup, tebliğde başvuruda gerekli bilgi ve belgelere yer verilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş