

İklimlendirme Cihazlarının İmalatında Kullanılan Makinelerin Amortisman Oranları

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	53445970-105[2018/27-09-502]-65324
Tarih	16.05.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Ve Tahsilat Grup Müdürlüğü

Sayı : 53445970-105[2018/27-09-502]-E.65324

16.05.2018

Konu : İklimlendirme Cihazlarının İmalatında Kullanılan Makinelerin Amortisman Oranları

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; şirketinizin iklimlendirme cihazları (split klima iç ve dış üniteleri) imalatı ve satışı faaliyetleri ile iştigal ettiği, iklimlendirme cihazlarının üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler için uygulanacak amortisman oranının tesbitinde, 333 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yayımlanan amortisman listesinin 32.bölümünde belirtilen süre ve oranlar ile 33.1

bölümünde belirtilen süre ve oranlardan hangisinin dikkate alınması gerektiği hususunda tereddüt yaşandığı belirtilerek, Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 313 üncü maddesinde, işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesinin amortisman mevzuunu teşkil edeceği,

- 315 inci maddesinde, mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa edecekleri, ilan edilecek oranların tespitinde iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinin dikkate alınacağı,

hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, bir iktisadi kıymetin amortismanına tâbi tutulabilmesi için, işletmenin envanterine kayıtlı olması, kullanıma hazır halde bulunması, işletmede bir yıldan fazla kullanılması, yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunması ve değerinin

Vergi Usul Kanununda yazılı haddin üzerinde olması gerekmektedir.

Ayrıca, anılan Kanunun 315 inci maddesi hükmünün Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden amortismanına tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları" tespit edilmiş ve bu oranlar 339, 365, 389, 399, 406, 418, 439 ve 458 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki Amortisman Listesi ile açıklanmıştır.

Bahse konu listenin 1-6 bölümleri arasında genel sınıflamalar yapılmış ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranları tespit edilmiştir. Listenin diğer bölümlerinde ise sektörler itibarı ile kullanılan amortismanına tâbi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranları belirlenmiştir. Mükelleflerce, uygun amortisman oranı tespit edilirken öncelikle, sektörel bazda tespit edilen amortisman oranlarının dikkate alınması, bu ayrımlarda bulunmayan amortismanına tâbi iktisadi kıymetler için uygulanacak oranların, genel sınıflamada yer verilen oranlara göre tespit edilmesi icap etmektedir.

Ayrıca, mezkûr listede;

- " 33.1 Elektrikli ve Elektrikli Olmayan Makineler ve Diğer Mekanik Ürünlerin İmalatı: Makineli araçlar, endüstrinin genelinde kullanılan ve özel endüstri alanlarına ait makineler, elektrik trafoları, dağıtım ve iletim sistemleri, mahal ısıtma ve soğutma ve dondurma sistemleri, ticari olarak veya evlerde kullanılan araçlar, tarla ve bahçelerde kullanılan makineler, inşaat makineleri, petrol ve maden yataklarında

kullanılan makineler, içten yanmalı motorlar, türbinler, aküler, lambalar, aydınlatma demirbaşları, karbon ve grafiti ürünleri, tıbbi araçlar, dişçilikle ilgili ekipman ve araçlar, bitmiş makine, ekipman ve ek parçaları imal etmek için kullanılan iktisadi kıymetler ve benzerleri" bölümü kapsamındaki iktisadi kıymetler için faydalı ömür 10 yıl, amortisman oranı %10,

olarak öngörülmüştür.

Buna göre, başvurunuzda belirtilen iklimlendirme cihazları imalatında kullanılan makinelerin, yukarıda belirtilen amortisman listesinin "33.1" bölümü kapsamında **10** yılda ve %10 amortisman oranına göre itfa edilmesi 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 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