

Şirket aktifinde kayıtlı olan ve akaryakıt taşımasında kullanılan ağır yük kamyonları/tankerlerinin amortisman oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[313-2015-344]-15260
Tarih	18.03.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 27575268-105[313-2015-344]-15260

18/03/2016

Konu : Şirket aktifinde kayıtlı olan ve akaryakıt taşımasında kullanılan ağır yük kamyonları/tankerlerinin amortisman oranı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinizin aktifinde kayıtlı bulunan ve akaryakıt taşımasında kullanmış olduğunuz ağır yük kamyonları/tankerler için uygulanacak amortisman oranı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununda "*Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulü veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarını genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderler, gayrimenkulün veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının maliyet bedeline eklenir.*

(Bir geminin iktisap tarihindeki süratini fazlalaştırmak, yolcu ve eşya yükleme ve barındırma tertibatını genişletmek veya değiştirmek suretiyle iktisadi kıymetini devamlı olarak artıran giderlerle bir motorlu kara nakil vasıtasının kasa veya motorunun yenisi ile değiştirilmesi veya alımında mevcut olmayan yeni bir tertibatın eklenmesi için yapılan giderler maliyet bedeline eklenmesi gereken giderlerdendir.) ..." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükme göre, fabrika çıkışı sonrasında motorlu kara nakil vasıtalarına, akaryakıt, kimyasal maddeler, su, süt, vb. ile bilumum ticari emtianın taşınmasına uygun olacak şekilde kasa eklenmesi için yapılan giderlerin motorlu kara nakil vasıtasının maliyetine eklenmesi gerekmektedir.

Anılan Kanunun 313 üncü maddesinin birinci fıkrasında; *"İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlenen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder."* hükmü yer almaktadır.

Mezkr Kanunun 315 inci maddesinde ise; *"Mükellefler amortismanı tabi iktisadi kıymetlerini Maliye Bakanlığı'nın tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa ederler. İlan edilecek oranların tespitinde iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınır."* hükmü bulunmaktadır.

Söz konusu maddenin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden amortismanı tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak *"Faydalı mr ve Amortisman Oranları"* tespit edilmiş ve bu oranlar 339, 365, 389, 399, 406, 418, 439 ve 458 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile değişik 333 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki Amortisman Listesi ile açıklanmıştır.

Amortisman Listesinin 1-6 bölümleri arasında amortismanı tabi iktisadi kıymetler için genel sınıflama; listenin diğer bölümlerinde ise iktisadi kıymetlere ilişkin sektörel sınıflamalar yapılarak ilgili iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranları tespit edilmiştir. Uygun amortisman oranlarının belirlenmesinde ise öncelikle sektörel sınıflamaya bakılacak, sektörel ayrımlarda yer almayan iktisadi kıymetler için ise genel sınıflamada bulunan faydalı ömür ve amortisman oranları dikkate alınacaktır.

Öte yandan, Amortisman Listesinin *"6. Taşıma araçları"* bölümünün (6.3.) alt ayrımında *"Hafif kamyonlar (Yüksüz ağırlığı 6 tona kadar olanlar) ve kamyonetler"*in faydalı ömrü 4 yıl, amortisman oranı %25, (6.4.) alt ayrımında *"Ağır yük kamyonları (Yüksüz ağırlığı 6 ton ve üzeri olanlar)"*nın faydalı ömrü 5 yıl, amortisman oranı %20 olarak belirlenmiştir.

Buna göre; şirketiniz aktifinde kayıtlı olan ve akaryakıt taşımada kullandığınız ağır yük kamyonları/tankerlerin, kamyon olarak değerlendirilerek yüksüz ağırlığına bağlı olarak; bahse konu Amortisman Listesinin (6.3.) veya (6.4.) bölümü uyarınca amortismanı tabi 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 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