

Tahta paletlerin amortismanına tabi iktisadi kıymet olarak değ erlendirilip değ erlendirilmeyeceği hk.

Belge türü	�zelge
Kanun	VERG� USUL KANUNU
Özelge no	64597866-105[313-2015]-19859
Tarih	01.09.2015

T.C.

GELÜR İDARESİ BAŐKANLIđI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERG  DAİRESİ BAŐKANLIđI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüđü

Sayı : 64597866-105[313-2015]-19859

01/09/2015

Konu : Bedeli müŐteriden tahsil edilen tahta paletler ile müşteriye ait olan ve bila bedelle müŐteriden geri alınan ve gerekli tamiratlardan sonra bir defa kullanılabilen tahta paletlerin itfası.

İlgide kayıtlı  zelge talep formu ve ek dilek elerden; ambalaj sektöründeki faaliyetinden dolayı Başkanlığımız ... vergi kimlik numaralı m kellesi olan őirketinizin;

- Ürünlerin sevkiyatı sırasında taşımada kolaylık sağlaması amacıyla fiyatı ortalama ...-TL olan ambalaj mahiyetindeki tahta paletleri kullandığı belirtilerek, bedeli müşteriye yansıtılan, geri dönüşü söz konusu olmayan ve faydalı ömrü bir yıldan daha kısa olan söz konusu paletlerin amortisman yoluyla mı itfa edileceği, yoksa doğrudan gider olarak mı dikkate alınacağı,

- Sevkiyatlarda kendi tahta paletlerini kullanan bazı müşterilerinizin atık olarak değerlendirdikleri söz konusu paletlerin şirketinizce alınmasını talep ettikleri, Çevre Kanunu ve Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinin getirdiği yasal sorumluluk nedeniyle iade talebine konu olan tahta paletlerin bila bedelle ve nakliyesi tarafınızca karşılanmak suretiyle alındığı, tamir işlemi gördükten sonra en fazla bir kez daha kullanıldığı belirtilerek, söz konusu tahta paletlerin amortisman yoluyla mı itfa edileceği, yoksa doğrudan gider olarak mı dikkate alınacağı,

hususlarında tereddüt olduğundan Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinde; *"İşletmede 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 edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder.*

...

Değeri 880-TL'yi (442 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 1.1.2015 tarihinden itibaren) aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri 880-TL'yi (442 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 1.1.2015 tarihinden itibaren) aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortisman tabii tutulmayarak doğrudan gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır." hükmüne yer verilmiş bulunmaktadır.

Bu hüküm uyarınca, işletmenin aktifinde kayıtlı bir iktisadi kıymetin amortismanına tabi tutulması için Kanunda belirtildiği üzere, işletmede bir yıldan fazla kullanılması, yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunması ve envantere yani aktife kayıtlı olması gerekmektedir.

Ayrıca, mezkur Kanunun 315 inci maddesinde; amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirleneceği, hükme bağlanmıştır.

Anılan maddenin 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 ve 439 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki liste ile açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; söz konusu paletlerin şirketinizde bir yıldan fazla kullanılması ve değerlerinin Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinde yer verilen haddi aşması durumunda aktifleştirilerek 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki listenin 3.6.1 "Tahta Palet" başlıklı bölümünde yer alan oran üzerinden amortismanına tabi tutulmaları gerekmektedir.

Öte yandan, bazı müşterilerinizden bilâ ücret karşılığı aldığınız ve onarılmak suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kullandığınız tahta paletlerin faydalı ömürlerinin bir yıldan daha az olması durumunda amortisman yoluyla itfa edilmeyip paletlerin nakliye bedelleri doğrudan gider kaydedilecektir. Ancak, satılan malların ambalajında kullanılmakla birlikte karşılığında "depozito" adı altında bir bedel tahsil edilen ve şirketinize geri dönüşü mümkün olan tahta paletlerin ise genel hükümler çerçevesinde amortisman yoluyla itfa edileceği tabiidir.

Diğer taraftan, satılan malların ambalajında kullanılmak suretiyle ilk madde ve malzeme gideri olarak üretim maliyetine dahil edilen ve satılan malın satış bedeline eklenerek müşterinin mülkiyetine geçen tahta paletlerin ise amortismanına tabi tutulmaları mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026