

Akaryakıt istasyonlarında yer alan iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinin belirlenmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.01.0-VUK-313-80
Tarih	13.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.01.0-VUK-313-80

13/03/2012

Konu : Akaryakıt istasyonlarında yer alan iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinin belirlenmesi

İlgide kayıtlı dilekçenizde; şirketinizin ... ile diğer ürünlerin üretilmesi, ambalajlanması ve dağıtım işi ile uğraştığı, şirketinizin aktifinde bulunan akaryakıt istasyonlarında yer alan ofis, yönetim, hizmet binaları ve bunlara ait eklentiler ile kanopi, sundurma, kantin, tır yükleme alanı gibi iktisadi kıymetler için amortisman sürelerinin belirlenmesinde tereddüt hasıl olduğundan bahisle söz konusu iktisadi kıymetlerin ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 50 yıllık ekonomik ömür dikkate alınarak mı ya da 20 yıllık ekonomik ömür dikkate alınarak mı amortismanına tabi tutulacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 değ erlenen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değ erinin bu Kanun hükümlerine göre yokedilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder." hükmü yer almaktadır.

Adı geçen Kanunun 5024 sayılı Kanunla değişik 315 inci maddesinde ise; "Mükellefler amortismanına 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.

Mezkur maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden amortismanına tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "Faydalı  m r ve Amortisman Oranları" tespit edilmiş ve bu oranlar 339, 365, 389, 399, 406 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile değişik 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki liste ile açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğe ekli listenin 1 inci ve 6 ncı bölümleri arasında amortismanına 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.

Buna istinaden; söz konusu Genel Tebliğe ekli listenin " Petrol ve petrol ürünlerine ilişkin dağıtım ve pazarlama faaliyetleri " başlıklı 53 nolu bölümünde sektörel bir sınıflama yapılmış olup; ilgili başlığın 53.6 ncı alt ayrımında " Hizmet binaları, tesis ve arazi düzenlemeleri (iskele ve eklentileri, kanal, havalandırma sistemleri, tanıtıcı amaçlı kullanılan araçlar, köprü, kuyu, otopark, tanker, tank ve benzeri araç sahaları, sundurma, tel örgü, telefon ve su gibi şebeke hatları, topraklama sistemleri, yangın sistemi ve bunların benzerleri) " şeklinde belirtilen iktisadi kıymetler yer almıştır. Yine, ilgili bölüm uyarınca bu alt ayrımda bulunan iktisadi kıymetler için 20 yıl faydalı ömür ve % 5 amortisman oranı tespit edilmiştir.

Bahsi geçen Tebliğin 53.6 bölümünde petrol ürünlerine ilişkin iktisadi kıymetler isim olarak belirtilmektedir. Söz konusu alt bölümün sonunda " ve bunların benzerleri " ifadesine de yer verilerek tek tek sayılan iktisadi kıymetlerle işlev olarak benzeşen kıymetlerin de bu b l m de değerlendirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Buna göre; şirketiniz aktifinde kayıtlı akaryakıt istasyonlarında yer alan ofis, yönetim, hizmet binaları ve bunlara ait eklentiler ile kanopi, sundurma, kantin, tır yükleme alanı gibi iktisadi kıymetler petrol ürünleri ile ilgili olup; bahse konu 339, 365, 389, 399, 406 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile değişik 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine ekli listenin " Petrol ve petrol ürünlerine ilişkin dağıtım ve pazarlama faaliyetleri " başlıklı 53 nolu bölümün 53.6 ncı alt ayrımında " Hizmet binaları, tesis ve arazi düzenlemeleri (iskele ve eklentileri, kanal, havalandırma sistemleri, tanıtıcı

amaçlı kullanılan araçlar, köprü, kuyu, otopark, tanker, tank ve benzeri araç sahaları, sundurma, tel örgü, telefon ve su gibi şebeke hatları, topraklama sistemleri, yangın sistemi ve bunların benzerleri) " olarak yer alan iktisadi kıymetler ile örtüşmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; şirketiniz aktifinde kayıtlı akaryakıt istasyonlarında yer alan ofis, yönetim, hizmet binaları ve bunlara ait eklentiler ile kanopi, sundurma, kantin, tır yükleme alanı gibi iktisadi kıymetlerin 20 yılda % 5 amortisman oranına göre amortismanına 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