

Traktörlerin çeşitli aksamalarının boyanacağı boyahane dahilindeki iktisadi kıymetlerin (pompa, fan, konveyör, doğalgaz tesisatı, arıtma sistemi, boya kabini ve havuzu vb.) amortisman oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	11395140-105[VUK-1-22000]-E.612236
Tarih	26.07.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[VUK-1-22000]-E.612236

26.07.2019

Konu : Traktör boyahanesinin amortisman oranı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; her türlü traktör, traktör yedek aksamaları, ziraat sektöründe kullanılan her nevi araç gereç, alet edavat ve biçerdöver alım satımı, montajı, ithal ve ihracı faaliyetinde bulunduğunuz, faaliyetiniz kapsamında fabrika binanızda montajı yapılacak traktörlerin boyanması için boyahane tesisi kurulacağı, tesis için öncelikle binanın zemininin kazılarak havuz

altyapısının oluşturulacağı, dolayısıyla boyahanenin havuz alt yapısı ve üst yapısındaki ekipmanlardan (havuz altyapısının üzerine yaptırılacak traktörün çeşitli aksamalarının boyanacağı boyahane sisteminden) oluşacağı ve havuz altyapısı ile boyahane sisteminin iktisadi bütünlük arzettiği, boyahane sistemi içerisinde boya kabinleri, pompalar, üst alt konveyörler, arıtma sistemi, doğalgaz elektrik tesisatı, fanlar gibi bir çok ekipmanın bulunacağından bahisle söz konusu boyahanenin amortisman oranı ve faydalı ömrünün hesaplanması hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz 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.*" hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 315 inci maddesinde de, mükelleflerin amortisman tabi iktisadi kıymetlerini Hazine ve Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa edecekleri ve ilan edilecek oranların tespitinde iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinin dikkate alınacağı hükme bağlanmış olup, bu maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden amortisman tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları" tespit edilerek, 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.

Ayrıca, 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin;

- (2) numaralı bölümünde, Tebliğe ekli listenin 1-6 bölümleri arasında genel sınıflamaların yapılarak amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranlarının tespit edildiği, listenin diğer bölümlerinde ise sektörler itibarı ile kullanılan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranlarının belirlendiği, mükelleflerin uygun amortisman oranlarını tespit ederken öncelikle, sektörel bazda tespit edilen amortisman oranlarını dikkate alacakları, bu ayrımlarda bulunmayan amortisman tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak oranları, genel sınıflamada yer verilen oranlara göre tespit edecekleri,

- (4) numaralı bölümünde, listedeki herhangi bir sınıflamada yer almayan amortisman tabi iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranları için mükelleflerin müracaatları üzerine Bakanlığımızca belirlenecek süre ve oranlar üzerinden amortisman ayrılabilceği

belirtilmiştir.

Bunun yanı sıra, 339 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (2) numaralı bölümünde, "*333 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 1-6 bölümleri arasındaki sınıflamalar, tüm mükellefler için ortak hükümler içermekte ve bu iktisadi kıymetler genel olarak tüm sektörlerde ana faaliyete ilişkin aşamaların*

dışında kullanılan iktisadi kıymetlerden oluşmaktadırlar. Sektörel sınıflamalarda yer alan iktisadi kıymetler ise mükelleflerin faaliyet konuları dikkate alınarak tespit edilen ve bizzat üretim, imalat, hizmet vb. aşamalarda kullanılan iktisadi kıymetlerdir. Böylece, mükellefler öncelikle faaliyette bulundukları sektörü tespit ederek hangi iktisadi kıymetin hangi sınıflamaya dahil olduğunu belirleyeceklerdir. İlgili sektörde **ismen belirtilmeyen** ancak 1-6 bölümleri arasında yer alan iktisadi kıymetler ise 1-6 bölümünde gösterilmiş olan faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulacaklardır.

Sektörel sınıflamada ismen belirtilmeyen iktisadi kıymetlerin 1-6 arasındaki sınıflardan herhangi birinde yer alması durumunda öncelikle 1-6 arasında yer alan amortisman oranları üzerinden amortismanına tabi tutulmaları gerekmektedir.

Örneğin, madencilik sektöründe kullanılan bir kamyon madencilik sektörüne ilişkin (8) numaralı sektörel sınıflamada ismen yer almamaktadır. Ancak, bu sektörde kullanılan kamyon "6.Taşıma Araçları" genel sınıflamasında yer aldığından dolayı madencilik sektörüne ilişkin faydalı ömür (10 yıl) üzerinden değil 6. numaralı sınıflamadaki faydalı ömürler (Hafif Kamyonlar 4 yıl veya Ağır Yük Kamyonları 5 yıl) üzerinden amortismanına tabi tutulacaktır." açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, fabrika binanızda montajı yapılacak traktörlerin çeşitli aksamalarının boyanacağı boyahane dahilindeki iktisadi kıymetlerden;

- Pompaların, amortisman listesinin "3.8.3. Pompalar" ayrımı kapsamında, 15 yılda ve % 6,66 amortisman oranına,
- Fanların (fan coil cihazı hariç), amortisman listesinin "3.9.1. Klima santralleri (Vantilatör, aspiratör, ısıtıcı-soğutucu)" ayrımı kapsamında, 15 yılda ve % 6,66 amortisman oranına,
- Konveyörlerin, amortisman listesinin "3.52. Yürüyen merdivenler, platformlar, konveyörler, bariyerler ve bunların benzerleri" ayrımı kapsamında, 10 yılda ve % 10,00 amortisman oranına,
- Doğalgaz tesisatının, amortisman listesinin "3.80. LPG ve doğalgaz tesisatı (Diğer sınıflarda sayılanlar hariç)" ayrımı kapsamında, 15 yılda ve % 6,66 amortisman oranına,
- Arıtma sisteminin, amortisman listesinin "3.75. Atık su arıtma tesisi (Her türlü işletmede atık suların arıtılmasında kullanılan tesisler)" ayrımı kapsamında, 24 yılda ve % 4,16 amortisman oranına,
- Boya kabinleri ve havuzun, amortisman listesinin "34.3. Otomobil ve benzeri araçların saclarının boyanmasında kullanılan iktisadi kıymetler" ayrımı kapsamında, 8 yılda ve %12,50 amortisman oranına,
- Yukarıda belirtilen iktisadi kıymetler haricinde olan, ancak amortisman listesinin genel sınıflamalara ilişkin bölümlerinde yer alanların bulundukları sınıf/ayrım için öngörülen faydalı ömür ve amortisman oranına; genel sınıflamalara ilişkin bölümlerde yer almayanların "34. Motorlu Araçların İmalatı: Otomobiller, kamyonlar, treylerler, karavanlar, otobüslerin ve benzerlerinin montajında kullanılan iktisadi

kıymetler (Başka bir sınıflamada yer alan iktisadi kıymetler bu sınıfın dışındadır.)" sınıfı ve alt sınıflamalarından uygun olanı için öngörülen faydalı ömür ve amortisman oranına

göre itfa edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, amortisman listesindeki herhangi bir sınıflamada yer almayan amortisman tabi iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranlarının belirlenmesini teminen, Gelir İdaresi Bakanlığına müracaat edilmesi gerektiği tabiidir.

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. — 09.09.2026