

İşletme aktifinde bulunan ve kiralamaya da konu edilen jeneratörlerin amortisman oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	11395140-105[VUK1-21967]-E.602552
Tarih	24.07.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[VUK1-21967]-E.602552

24.07.2019

Konu : Kiralama Hizmetinde kullanılan Jeneratörler İçin Ayrılacak Amortisman Oranı ve Süresi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, aktifinizde yer alan jeneratörleri yurt içi ve yurt dışı çeşitli kurum ve kuruluşlara kiralama hizmeti vererek kullandığınız, müşterilerinizle çalışma periyotlarınızın ihtiyaç ve talebe göre günlük, haftalık, aylık ve yıllık olarak gerçekleştiği, faydalı ömürler listesinde bulunan jeneratörler için faydalı ömür süresinin 10 yıl olarak belirlendiği ancak kiralama sektöründe kullanılan

jeneratörlerin ortalama 3 yıl gibi faydalı ömürlerinin olduğu belirtilerek, çeşitli şartlarda kiralama amacıyla kullandığınız bu jeneratörler için amortisman süresinin ne olacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

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; değeri (2019 yılı için) 1.200 -TL'yi aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri (2019 yılı için) 1.200 -TL'yi aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortisman tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabileceği, iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu haddin topluca dikkate alınacağı,

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

- 317 nci maddesinde, amortisman tabi olup;

1. Yangın, deprem, su basması gibi afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden;

2. Yeni icatlar dolayısıyla teknik verim ve kıymetleri düşerek tamamen veya kısmen kullanılmaz bir hale gelen;

3. Cebri çalışmaya tabi tutuldukları için normalden fazla aşınma ve yıpranmaya maruz kalan;

menkul ve gayrimenkullerle haklara, mükelleflerin müracaatları üzerine ve ilgili bakanlıkların mütalaası alınmak suretiyle, Hazine ve Maliye Bakanlığınca her işletme için işin mahiyetine göre ayrı ayrı belli edilen fevkalade ekonomik ve teknik amortisman nispetleri uygulanacağı,

- 320 nci maddesinde, amortisman süresinin kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlayacağı

hükme bağlanmıştır.

Bu bağlamda, bir iktisadi kıymetin amortisman tabi 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, mezkûr Kanunun 315 inci maddesi hükmünün Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden amortisman tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları" tespit

edilmiş ve bu oranlar 339, 365, 389, 399, 406, 418, 439, 458 ve 506 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki liste ile açıklanmıştır.

Ayrıca, mezkûr listede "3.14. Elektrik Malzemeleri" başlıklı bölümünün "3.14.1. Jeneratörler" kısmındaki iktisadi kıymetler için faydalı ömür 10 yıl, normal amortisman oranı ise %10,00 olarak öngörülmüştür.

Buna göre, başvurunuzda belirtilen, mezkûr Kanunun 313 üncü maddesindeki şartları haiz işletmeniz aktifinde kayıtlı bulunan ve kiralama amacıyla kullandığınız jeneratörlerin listenin (3.14.1.) bölümü kapsamında 10 yılda ve %10,00 amortisman oranına göre itfa edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, bu iktisadi kıymetler için fevkalade ekonomik ve teknik amortisman uygulamasından yararlanılabilmesi için, Vergi Usul Kanununun 317 nci maddesi hükmü gereğince, maddede öngörülen durumların varlığına bağlı olarak, Hazine ve Maliye Bakanlığına (Gelir İdaresi Başkanlığına) başvurulması 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. — 15.09.2026