

Mükelleflerin uygun amortisman ayrılmasının tespitinde 333 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliğini esas almaları gerektiği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2973-315-236-60213
Tarih	02.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2973-315-236-60213

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

İLGİ:..... tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, kağıt ve herhangi bir kağıt mendilin, herhangi bir çeşitte veya tipte kağıt artikellerin, yan ürünlerinin ve sair benzeri ürünlerin üretimi, transformasyonu ve satışı faaliyeti ile iştigal edenKağıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından söz konusu imalatta kullanılan, ekte yer alan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin, 5024 sayılı Kanunla amortisman uygulaması konusunda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamaların yer aldığı 333 ve 339 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan ve iktisadi kıymetlerin kullanıldıkları yerler itibari ile belirlenen amortisman oranlarını gösteren listeler uyarınca amortisman süresi hususunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununun 5024 sayılı Kanunla değişen 315. maddesine göre mükelleflerin amortisman tabi iktisadi kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa edecekleri ve ilan edilecek oranların tespitinde iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinin dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 5024 sayılı Kanunla değişen 315. maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden amortisman tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları" tespit edilmiş ve bu oranlar 333 ve 339 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile açıklanmıştır.

333 sıra No.lu Genel Tebliğin "31/12/2003 Tarihinden Sonra Aktife Giren Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler İçin Belirlenen Amortisman Oranları" adlı (2) numaralı bölümünde, Vergi Usul Kanununun 315. maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerle amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri de dikkate alınmak suretiyle Bakanlığımızca belirleneceği belirtilmiştir. Mükellefler, 31/12/2003 tarihinden sonra iktisap edecekleri amortisman tabi kıymetlerin amortisman oranını ekli listeden bularak uygulayacaklardır. Ekli listenin 1-6 bölümleri arasında genel sınıflamalar yapılmış ve amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranları tespit edilmiştir. Listenin diğer bölümlerinde ise sektörler itibarı ile kullanılan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranları belirlenmiştir. Mükellefler, uygun amortisman oranlarını tespit ederken öncelikle, sektörel bazda tespit edilen amortisman oranlarını dikkate alacaklar, bu ayrımlarda bulunmayan amortisman tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak oranları, genel sınıflamada yer verilen oranlara göre tespit edeceklerdir.

Bu itibarla, adı geçen şirket dilekçesi ekinde belirtilen iktisadi kıymetlere ilişkin faydalı ömür ve amortisman oranları 339 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca;

-Elektronik miğfer boru makinesi, tuvalet kağıdı ve mutfak havlu sarma hattı, otomatik paket makinesi, otomatik demetleme makinesi, peçete katlama makinesi, peçete paket makinesi, bobin asansörü için faydalı ömrü 10 yıl ve amortisman oranı %10,

-Monoray Vinç, 6.14. Sabit ve Gezer Vinçler sınıfında değerlendirilerek faydalı ömrü 10 yıl ve amortisman oranı %10,

-Lazer Print, 3.53. Ambalajlama, etiketleme, basım, markalama, kodlama, işaretleme, daldırma, damgalama ve benzeri işlemlerde kullanılan makine ve düzenekler sınıfında değerlendirilerek faydalı ömrü 10 yıl ve amortisman oranı %10,

-Trafo tesisi, 3.14.11. Elektrik Motorları, Elektrik Trafoları sınıfında değerlendirilerek bunların faydalı ömürleri 10 yıl ve amortisman oranları %10,

-Sütunlu matkap 3.73 Diğer Sınıflarda sayılmayan Demirbaşlar sınıfında değerlendirilerek bunların faydalı ömürleri 5 yıl ve amortisman oranları %20,

-LPG tesisi, 1.1.8.3. Diğer tanklar sınıfında değerlendirilerek bunların faydalı ömürleri 15 yıl ve amortisman oranları %6,66

-Yangın tesisi ve su tesisinin faydalı ömürleri 20 yıl ve amortisman oranları %5

olarak uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 5024 sayılı Kanunun 5228 sayılı Kanunla değişik geçici 1 inci maddesindeki hükümden yararlanmak suretiyle 31/12/2003 ve 31/12/2004 tarihli bilançolarını 2004 takvim yılına ilişkin gelir vergisi veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme tarihine kadar enflasyon düzeltmesine tabi tutacak olan mükellefler, düzeltme öncesi 31/12/2004 tarihli bilançolarında yer alan ve 01/01/2004-31/12/2004 tarihleri arasında iktisap edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlerine ilişkin amortisman kayıtlarını 333 ve 339 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan faydalı ömre göre belirlenmiş amortisman oranlarını kullanarak düzeltereklerdir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

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