

## Ulusal Taşıt Tanıma Sistemine İlişkin Amortisman Uygulaması hk.

|            |                                   |
|------------|-----------------------------------|
| Belge türü | Özelge                            |
| Kanun      | VERGİ USUL KANUNU                 |
| Özelge no  | E-11395140-105[VUK-3-5010]-903201 |
| Tarih      | 22.07.2025                        |

T.C.

### GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

#### İstanbul Defterdarlığı

#### Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : E-11395140-105[VUK-3-5010]-903201

22.07.2025

Konu : Ulusal Taşıt Tanıma Sistemine İlişkin Amortisman Uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden;

- Şirketinizin lojistik sektöründe faaliyet gösterdiğini ve bu kapsamda çok sayıda aracınızın bulunduğunu,
- Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi (UTTS) kapsamında bir adedinin fiyatı 2.326,21 TL + KDV olan Taşıt Tanıma Birimi(TTB)'nin filonuzdaki tüm araçlar için alınmaya başladığını,
- Taşıt Tanıma Sistemini ayrı ayrı değerlendirdiğinizde 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesi kapsamında 2025 yılı için 9.900 TL olarak belirlenen doğrudan gider yazılabilecek amortisman tabi iktisadi kıymet değeri sınırının altında kaldığını ancak satın aldığınız tüm Taşıt Tanıma Sistemlerini bir bütün olarak değerlendirildiğinizde söz konusu sınırın aşıldığını

belirterek, "Taşıt Tanıma Sisteminin" amortismanına tabi iktisadi kıymet olarak değeri değerlendirilemeyeceği, amortismanına tabi iktisadi kıymet olarak değerlendirilmesi durumunda söz konusu sistemin ayrı ayrı değerlendirilerek amortismanına tabi tutulma ve gider yazma konusunda tercih yapıp yapılamayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 313 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "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 50.000.000.- lirayı (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'ten itibaren 9.900 TL) aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri 50.000.000.- lirayı (556 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2025'ten itibaren 9.900 TL) aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır.",

- 315 inci maddesinde, "Mükellefler amortismanına tâbi iktisadî kıymetlerini, 320 nci maddenin dördüncü fıkrası saklı kalmak üzere, Maliye Bakanlığının tespit ve ilân edeceği oranlar üzerinden itfa ederler. İlân edilecek oranların tespitinde iktisadî kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınır.",

- 320 nci maddesinde, "Amortisman süresi, kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için (1) rakamı mükellefçe uygulanan nispete bölünür.

...

Her yılın amortismanı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir.

Amortismanın her hangi bir yıl yapılmamasından veya ilk uygulanan nispetten düşük bir hadle yapılmasından dolayı amortisman süresi uzatılamaz."

hükümleri yer almaktadır.

Bu bağlamda, işletmenin envanterine kayıtlı olma, kullanıma hazır halde bulunma, işletmede bir yıldan fazla kullanılma, yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunma şartlarına/niteliklerine haiz iktisadi kıymetlerin yasal defter kayıtlarındaki değerlerinin amortisman yoluyla itfa edilmesi gerekmekte olup, bunların amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan gider yazılması esas itibarıyla mümkün değildir. Ancak, söz konusu şartlara/niteliklere haiz olmakla birlikte değeri (Kanunun 313 üncü

maddesinin üçüncü fıkrası uygulamasına ilişkin) ilgili dönemde geçerli haddin altında olan peştemallık, alet, edevat, mefruşat ve demirbaşların ise amortismanına tabi tutulmayarak ilgili dönemde doğrudan gider yazılması mümkün olup, iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bahse konu haddin topluca dikkate alınması icap etmektedir.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer verilen "İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük" kavramı ile bir işletmede belli bir fonksiyon etrafında birleşerek bir üretimde bulunan veya üretime herhangi bir aşamada bir değer kazandıracak nitelikteki bir fonksiyonu birbirini tamamlayarak yerine getiren iktisadi kıymetler topluluğu ifade edilmektedir.

Ayrıca, mezkur Kanunun 315 inci maddesinin Bakanlığımıza 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, 439, 458, 506 ve 576 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki amortisman listesi ile açıklanmış olup, 576 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, Taşıt Tanıma Sisteminin iki yıl süreyle %50 oranında amortisman ayrılması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, filonuzdaki araçlar için aldığınız "Taşıt Tanıma Sisteminin" aynı fonksiyona hizmet etmemesi, dolayısıyla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz etmemesi nedeniyle, ayrı ayrı değerlendirilerek, her birinin değerinin Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinde yer verilen haddi aşması durumunda, 2 yılda %50 amortisman oranı dikkate alınarak amortismanına tabi tutulması icap etmektedir. Ancak her birinin değerinin mezkur maddede yer verilen söz konusu haddin altında kalması durumunda kayıtlara doğrudan gider olarak intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır.

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.