

241 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	22341
Tarih	12.07.1995
Sıra no	241

Resmi Gazete'nin 2 Haziran 1995 gün ve 22301 sayılı nüshasında yayımlanan 4108 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi ile Vergi Usul Kanununun 320 nci maddesinin ikinci fıkrası değiştirilmiştir. Aynı Kanunun 40 ıncı maddesinin (a) bendinde, söz konusu maddenin 1.1.1994 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği belirlenmiştir.

Söz konusu maddenin uygulamasına ilişkin esaslar ile 4108 sayılı Kanunun Geçici 1 inci maddesi uyarınca 1994 takvim yılına ilişkin olarak verilmiş bulunan gelir vergisi, kurumlar vergisi ve stopaj beyannamelerinde bu maddeler uyarınca yapılacak düzeltme işlemlerinde uyulacak esaslar aşağıda açıklanmıştır.

I- Kıst Amortisman Uygulaması Kapsamına Giren İktisadi Kıymetler

Bilindiği üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 320 nci maddesinin ikinci fıkrası 6.7.1994 tarihli 4008 sayılı Kanunla değiştirilerek amortisman tabi iktisadi kıymetlerin aktife girdiği hesap döneminde kıst amortisman ayrılması esası getirilmiş ve bu madde uygulamasına ilişkin açıklamalar 234 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Ancak, söz konusu fıkra hükmü 4108 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi ile, "Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere binek otomobillerinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılamayan süreye isabet eden bakiye değer itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir." şeklinde değiştirilmiştir.

Bu hükme göre kıst amortisman uygulaması yalnızca işletmelerin aktifinde kayıtlı binek otomobillerine münhasır olup binek otomobilleri dışında kalan amortisman tabi diğer kıymetler için aktife alındıkları yılda tam amortisman ayrılacaktır.

Diğer taraftan, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya sair şekillerde işletilmesi olan mükelleflerin bu amaçla kullandıkları binek otomobillerine de kıst amortisman uygulamayacaktır.

Bu hükmün uygulamasında binek otomobillerine ilişkin olarak işletmenin aktifine alındıkları yılda tam amortisman ayrılabilmesi için;

a) İşletmenin faaliyet konuları arasında binek otomobillerinin kiralanması veya sair şekillerde işletilmesi,

b) Binek otomobilinin esas itibarıyla bu amaca tahsis edilmiş olması,

şartları aranacaktır.

Örneğin, faaliyet konusu binek otomobillerinin kiralanması olan bir işletmenin aktifine alınıp fiilen şirket yöneticilerinin kullanımına tahsis edilen binek otomobili için aktife alındığı yılda tam yıl amortisman ayrılması mümkün olmayıp kıst amortisman uygulaması yapılacaktır.

II- 1994 Takvim Yılı Kazançlarına İlişkin Gelir, Kurumlar ve Stopaj Beyannameleri İle Muhasebe Kayıtlarında Yapılacak Düzeltme İşlemleri:

4103 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesinin (a) bendinde yukarıda belirtilen fıkra hükmünün 1.1.1994 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmıştır.

Buna göre, 1994 yılında aktife alınan ve Vergi Usul Kanununun 320 nci maddesinin 4008 sayılı Kanunla değişik ikinci fıkrası uyarınca 1994 yılında kıst amortisman tabi tutulan amortisman tabi iktisadi kıymet amortismanlarının yıllık amortisman tutarlarına tamamlanması icap etmektedir.

Bu suretle ortaya çıkacak amortisman farkları mükelleflerin 1994 takvim yılı kazançlarına ilişkin gelir, kurumlar ve muhtasar beyannamelerinde gösterdikleri matrahları etkileyeceğinden, mükelleflerin defter kayıtları ile bu döneme

