



AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN FAYDALI ÖMÜRLERİNDE DEĞİŞİKLİK VE İLAVELER

A. GİRİŞ

25.12.2015 tarih ve 29573 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 458 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile 333 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile belirlenmiş amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinde değişiklik ve ilaveler yapılmıştır. Ağırlıklı olarak yeni eklemeler yapılmış olsa da bir iktisadi kıymetin faydalı ömrü yeniden belirlenmiştir.

B. FAYDALI ÖMÜR LİSTESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

458 Sıra No.lu Genel VUK Tebliğ ile faydalı ömür listesinde değişiklik yapılan iktisadi kıymetler aşağıda olduğu gibidir.

1. "Demirbaşlar" başlıklı 3. bölümde yapılan değişiklikler:

		3.49.1.	Teleks ve data modem cihazları, data terminal ara birim cihazları, interaktif telekontrol sistemleri, network yan bileşenleri, veri iletişim sistemleri, plaka tanıma sistemi vb.	5	20,00%
	3.52.		Yürüyen merdivenler, platformlar, konveyörler , bariyerler ve bunların benzerleri	10	10,00%

2. "Taşıma araçları" başlıklı 6. bölümde yapılan değişiklikler:

	6.13.		Treyler ve treylere bağlı konteynerler (yarı römorklar dahil)	6	16,66%
--	-------	--	--	---	--------

3. "Elektrik piyasası faaliyetleri" başlıklı 45. bölümde yapılan değişiklikler:

		45.1.6.	Gaz Türbinleri: Kompresör ile basınçlandırılmış hava ile doğalgaz, motorin, nafta ve benzeri yakıtların karıştırılarak yakılması sonucunda ortaya çıkan ısı enerjisini mekanik enerjiye dönüştüren ekipmanlar	15	6,66%
--	--	---------	---	----	-------

4. "Turistik tesisler ve eğlence faaliyetleri" başlıklı 59. bölümde yapılan değişiklikler:

	59.3.		Turizm Sektöründe Kullanılan Özel Araç-Gereçler: Deniz spor malzemeleri ve araçları (Bot, katamaran, sürat teknesi ve bunların motorları, jet ski, şişme deniz sporu oyun aletleri, parasailing vb.), kış spor malzemeleri, (Kayak ayakkabısı, kar motoru vb.), golf aracı, kongre-konferans organizasyon ekipmanları (Ses sistemleri, projeksiyon cihazı vb.), müzik aletleri (Pişano vb.), sıcak hava balonları	3	33,33%
--	-------	--	---	---	--------

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere, listede yapılan değişiklikler çoğunlukla ilave yapılmak suretiyle olmuştur. Koyu harflerle yazılanlar yapılan değişikliği göstermektedir. Ancak en önemli

değişiklik termik santrallerde kullanılan gaz türbinlerinde yapılmış olup bu iktisadi kıymetin faydalı ömrü 5 yıldan 15 yıla çıkartılmıştır. Yapılan değişiklik ile gaz türbininin amortisman oranı %20'den %6,66'ya düşürülmüştür.

C. FAYDALI ÖMÜR LİSTESİNE YAPILAN EKLEMELER

458 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile listeye yeni eklenen iktisadi kıymetler aşağıda olduğu gibidir.

1. "Demirbaşlar" başlıklı 3. bölümde yapılan eklemeler:

	3.6.1.	Basit tahta palet	2	50,00%
	3.6.3.	Yoğunluğu ve kırılma direnci yüksek, esnemeye ve baskıya dayanıklı keresteden imal edilmiş ahşap palet	8	12,50%
	3.37.1.	İklimlendirme kabini	10	10,00%
	3.37.2.	Yırtılma test cihazı	10	10,00%
	3.37.3.	PH metre cihazı	10	10,00%
	3.37.4.	Işık haslığı ve hava koşulları test cihazı	10	10,00%
	3.88.	Basınç odaları	10	10,00%
	3.89.	Süs bitkileri	5	20,00%
	3.90.	Modüler sistem tuvalet	10	10,00%
	3.91.	Su arıtma cihazları	5	20,00%
	3.92.	Masaj koltukları	5	20,00%
	3.93.	Dijital baskı makinesi	10	10,00%
	3.94.	İşletmelerde kullanılan el, yüz ve banyo havluları, yatak çarşafı ve yastık kılıfları, masa örtüleri, plato ve her nevi peçeteler ve benzerleri	2	50,00%
	3.95.	Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	20,00%

2. "Taşıma araçları" başlıklı 6. bölümde yapılan eklemeler:

	6.7.1.	Taşıma ve yükleme amaçlı kullanılan robotlar, robotlu yükleme sistemleri	5	20,00%
--	--------	--	---	--------

3. "Diğer Gıda ve Benzeri Ürünlerin İmalatı" başlıklı 17. bölümde yapılan eklemeler:

	17.3.	Hayvansal yağ ve kemik hammaddesi kullanılarak elde edilen don yağı, don yağı asidi, et ve kemik unu imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	6	16,66%
--	-------	---	---	--------

4. "Basın Yayın ve Bağlantılı Sektörler" başlıklı 24. bölümde yapılan eklemeler:

	24.1.	Metal ofset baskı makinesi	10	10,00%
--	-------	----------------------------	----	--------

5. "Elektrik piyasası faaliyetleri" başlıklı 45. bölümde yapılan eklemeler:

	45.4.	Elektrik enerjisi tüketimini ölçmede kullanılan sayaçlar	5	20,00%
	49.1.	Izgara Temizleme Makinesi	10	10,00%

6. "Atıkların Ayrıştırılmasının ve Kaynakların Geri Dönüşümünün Yapıldığı İktisadi Kıymetler" başlıklı 49. bölümde yapılan eklemeler:



49.1.	Izgara Temizleme Makinesi	10	10,00%
-------	---------------------------	----	--------

7. "Gerçekleştirilen İş ve Hizmetler" başlıklı 52. bölümde yapılan eklemeler:

52.5.1.	Tabanca	8	12,50%
---------	---------	---	--------

D. DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Daha önceki sirkülerlerimizde de belirttiğimiz gibi; 458 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin yayımından önce iktisap edilmiş ve bu Tebliğ ile faydalı ömrü değiştirilmiş olan iktisadi kıymetlerin faydalı ömrü, 458 Sıra No.lu VUK T Genel Tebliği ile belirlenen faydalı ömür olacaktır. Bu nedenle; 458 Sıra No.lu Tebliğde faydalı ömrü değiştirilen iktisadi kıymetlerden olan gaz türbinleri için amortisman hesaplarken; ilgili iktisadi kıymetin 2014 yılı sonundaki net defter değeri üzerinden ve yeni belirlenen faydalı ömrün kalan süresi göz önünde bulundurularak amortisman ayrılacaktır. Örneğin; 2013 yılında iktisap edilmiş bir gaz türbini için normal amortisman yöntemine göre 2013 ve 2014 yıllarında toplam %40 oranında amortisman ayrılmıştır. Anılan gaz türbini için 2015 ve 2015 yılını takip eden 12 yıl boyunca $(100-40)/13 = 4,62$ oranında amortisman ayrılacaktır. Listelere 458 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile eklenen ancak daha önceki yıllarda iktisap edilip bu Tebliğde belirtilen faydalı ömürden farklı oranda amortisman ayrılan iktisadi kıymetler için de aynı şekilde amortisman ayrılacaktır.

Tebliğ ile yapılan değişiklik ve eklemeler 2015 yılında ayrılacak olan amortisman tutarlarının hesabında kullanılacak olup geçici vergi dönemlerinde geçici vergi matrahının hesaplanmasında kullanılan amortisman oranlarında bir değişiklik yapılmayacaktır. Ancak 2015 yılı için yapılacak olan yıllık amortisman hesabında 333 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde 458 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile yapılan değişiklikler de göz önünde bulundurulacak olup en son değişiklikler ile belirlenmiş faydalı ömür ve amortisman oranları kullanılacaktır. Geçici vergi dönemlerinde ayrılmış amortisman tutarı ile yıllık amortisman tutarı arasında fark oluşması halinde, oluşan fark son dönem geçici vergi hesaplamalarında giderilmelidir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,