

SİRKÜ : 2010/13
Konu : Faydalı ömür ve Amortisman Oranlarına
İlişkin VUK 399 Seri No.lu Genel Tebliği

KAYSERİ
05.08.2010

Muhasebe, Personel Müdürlükleri'ne

VUK 399 Seri No.lu Genel Tebliği ile amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömür ve amortisman oranlarında yapılan değişikliklere ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

VUK 315. maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmış olup, Maliye Bakanlığı da tanınan bu yetkiye istinaden 01.01.2004 tarihinden itibaren aktife alınan iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranlarını VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği ekindeki liste ile açıklanmış olup, 339, 365 ve 389 Sıra No.lu Genel Tebliğler ile bu listeye ek ve değişiklikler yapılmıştır. 08.07.2010 tarih ve 27635 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VUK 399 Sıra No.lu Genel Tebliği ile bu listelerde yer almayan bazı yeni iktisadi kıymetlere yer verilmiş ve bazı iktisadi kıymetlerin isimleri değiştirilmiş olup, 399 No.lu Tebliğ ile faydalı ömür ve amortisman oranları değiştirilen veya yeni eklenen iktisadi kıymetlere ilişkin tablo sirkümüz ekinde, yapılan değişiklikler işlenmiş haliyle genel amortisman listesi ise internet sitemizde yer almaktadır.

VUK 318. maddesinde Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan olunan amortisman oranların, ilanların yapıldığı hesap döneminden itibaren geçerli olduğu" hükmü gereğince 399 Sıra No.lu Genel Tebliğ ekindeki listedeki iktisadi kıymetlere ilişkin olarak belirtilen faydalı ömür ve amortisman oranlarının 2010 hesap döneminden itibaren uygulanması gerekmekte olup, yukarıda belirtilen tebliğlerde, özel hesap dönemi tayin edilmiş mükelleflerin aktiflerinde yer alan iktisadi kıymetlere ilişkin olarak ilan edilen yeni amortisman sürelerini Tebliğin yayımlandığı tarihten sonraki ilk geçici vergi döneminden itibaren dikkate almaları gerektiği belirtilmiştir.

VUK 399 Seri No.lu Tebliğde; konu ile ilgili olarak yayımlanmış geçmiş tebliğlerde, amortisman tabi iktisadi kıymetlere ait faydalı ömür süresi ile amortisman oranlarının geçerlilik tarihi ve uygulamaya ilişkin esaslar hakkında yapılan açıklamaların bu Tebliğ ekinde yer alan iktisadi kıymetler hakkında da geçerli olup, söz konusu değişikliklerin uygulanmasına ilişkin olarak 2008/28 no.lu Sirkülerimizde detaylı açıklama yapılmıştır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

Ek:
Ek ve Değişiklik Yapılan Amortisman Listesi

399 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği Eki Amortisman Listesi

No			Amortismanına Tâbi İktisadî Kıymetler	Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı
		3.10.4.1.	Ürünlerin teşhir ve muhafazası amacıyla kullanılanlar	5	20,00%
		3.14.14.	Jeton, madeni para ve özel kart gibi sistemlerle çalışan, cep telefonu ve kamera gibi pilli cihazları şarj etmek için kullanılan makineler	3	33,33%
3.86.			Otomatik para çekme makineleri (ATM)	10	10,00%
3.87.			Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	20,00%
		6.10.9.	Acenta botları (pilot botlar)	12	8,33%
		6.14.1.	Limanlarda kullanılan mobil vinçlerin otomatik konteyner kaldırma ataçmanı	15	6,66%
10.			İnşaat işleri: Kamu binaları, özel ticaret binaları, limanlar, işletme ve yönetim binaları, gayrimenkuller ve eklentileri, karayolları ve demiryollarının yapımında kullanılan iktisadî kıymetler (Aşağıdaki sınıflarda sayılanlar hariç)	6	16,66%
	10.4.		İnşaat işlerinde kullanılan iş makinesi ve benzeri araçlar (Boru döşeyici, ekskavatör ve lastik tekerlekli yükleyici gibi)	6	16,66%
		25.5.1.	Petrokimya sanayiinde kullanılan katalizörler (reaktörde sabit bir yatakta bulunup tüketilmeksizin reaksiyonun gerçekleşmesini sağlayanlar)	4	25,00%
	25.14.		EPS ve EPP olarak adlandırılan strafor hammaddelerinden tavan levhaları, ambalaj malzemeleri, inşaat iç-dış ısı izolasyon levhaları ile otomobillerin bazı iç aksamalarının imalatında kullanılan iktisadî kıymetler		
		25.14.1.	Enjeksiyon makine tesisatı ve aksesuarları	12	8,33%
		25.14.2.	Kalıplar	7	14,28%
		25.14.3.	Blok makineleri	9	11,11%
		25.14.4.	Buhar kazanları	15	6,66%
		25.14.5.	Kesme ve dilme makineleri ile tezgahlar	10	10,00%
		25.14.6.	Besleme tabancaları (enjektör) ve aksesuarları	6	16,66%
		25.14.7.	Alev test cihazları	5	20,00%
	27.4.		Cam-elyaf takviyeli plastik su boruları üretiminde kullanılan, boru üretim makinesi, boru taşıma ve pah kırma ünitesi, hidrostatik boru sızdırmazlık ünitesi, boru ve manşon kanal açma ünitesi, hidrostatik manşon sızdırmazlık ünitesi, rijitlik ölçme test makinesi gibi ünite ve makineler	10	10,00%
	32.4.		Bağlantı elemanları üretim prosesinde ve çelik metallere esneklik, sertlik özelliği kazandırmakta kullanılan ısıtma işlem fırını tesisleri	10	10,00%
		45.1.8.	Jeotermal enerji santrallerinde kullanılan enjeksiyon ve reenjeksiyon sistemleri ile boru hatları dahil tüm teknolojik teçhizat	13	7,69%
	61.3.		Salma ağları (balıkçılıkta avlanma amaçlı kullanılanlar)	3	33,33%
	61.6.		Balık yetiştirme ve üretim tesislerinde kullanılan iktisadî kıymetler		
		61.6.1	Tatlı su balıkçılığında kullanılan kafes, çapa, zincir, duba ve yemleme sistemleri	8	12,50%
		61.6.2.	Tatlı su balıkçılığında kullanılan ağlar, bağlantı sistemleri, sistem halatları ve yemleme borusu	5	20,00%
		61.6.3.	Deniz suyunda yapılan balıkçılık faaliyetinde kullanılan kafes, çapa, zincir, duba ve yemleme sistemleri	5	20,00%
		61.6.4.	Deniz suyunda yapılan balıkçılık faaliyetinde kullanılan ağlar, bağlantı sistemleri, sistem halatları ve yemleme borusu	3	33,33%

68.			Sualtı canlıların sergilendiği akvaryum tesislerinde kullanılan iktisadî kıymetler		
	68.1.		Akrilik camtan mamül su tüneli ve teçhizatı, ana tanklar	15	6,66%
	68.2.		Karantina bölümünde kullanılan ekipmanlar (akvaryum kompakt karantina tankları, sistem ekipmanları), yem hazırlama bölümünde kullanılan ekipmanlar (balık bakım teçhizatı), laboratuvar ekipmanları, kaya, mercan ve yosunlar gibi akvaryum aksesuar ve ekipmanlar	10	10,00%
	68.3.		Akvaryum filtre ekipmanları, soğutma ve ısıtma teçhizatı, akvaryum yaşam destek ünitesi için gerekli olan teçhizat	5	20,00%