

SİRKÜ : 2015/25
Konu : Faydalı Ömür ve Amortisman Oranlarına İlişkin
VUK 458 Sıra No.lu Genel Tebliği

KAYSERİ
25.12.2015

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 açıklamış ve daha sonra yayımlanan çeşitli tebliğler ile bu listeye ekleme ve listede değişiklikler yapılmıştır. Son olarak 25.12.2015 tarih ve 29573 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VUK 458 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 25.12.2015 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere bu listeye yeni iktisadi kıymetler eklenmiş ve bazı iktisadi kıymetlerin liste içerikleri, bazı iktisadi kıymetlerin ise faydalı ömür ve amortisman oranları değiştirilmiştir.

VUK 458 Sıra No.lu Genel Tebliği ile, VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği eki listenin;

3.6.1 sırasındaki tahta paletin isminin basit tahta palet olarak değiştirildiği, dayanıklı keresteden imal edilmiş ahşap paletlerin listeye 3.6.3 sırada eklenerek bunların amortisman oranlarının %12,5 olarak belirlendiği,
Plaka tanıma sisteminin listenin 3.49.1 sırasına eklendiği,
Konveyörlerin listenin 3.52. sırasına eklendiği
Yarı römorkların listenin 6.13. sırasına eklendiği
Gaz türbinlerinin (45.1.6. sıra) amortisman oranının %20'den %6,66'ya düşürüldüğü,
Sıcak hava balonlarının listenin 59.3. sırasına eklendiği
Listeye yeni numaralar ile yeni sabit kıymetler eklendiği

görülmektedir. VUK 458 No.lu Tebliğ ile VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği ekindeki listede yapılan değişikliklere ilişkin tablo sirkülerimiz ekinde, güncel amortisman listesi ise internet sitemizde yer almaktadır.

Mükelleflerin aktiflerinde olup da amortisman oranı değiştirilen sabit kıymetlere ilişkin olarak VUK 458 Sıra No.lu Genel Tebliğinde nasıl işlem yapılması gerektiğine dair bir açıklama yapılmadığından faydalı ömür ve amortisman oranı değişikliklerine ilişkin olarak daha önce yayımlanan Tebliğlere göre uygulama yapılması gerektiği anlaşılmaktadır. VUK 318. Maddesine göre Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan olunan amortisman oranları, ilanların yapıldığı hesap döneminden itibaren geçerli olduğundan 458 Sıra No.lu Genel Tebliğ ekindeki listedeki iktisadi kıymetlere ilişkin olarak belirtilen faydalı ömür ve amortisman oranlarının 2015 hesap döneminden itibaren uygulanması gerekmektedir. Özel hesap dönemine sahip olan mükelleflerin aktiflerinde yer alan iktisadi kıymetlere ilişkin olarak ilan edilen yeni amortisman oranları ise Tebliğin yayımlandığı tarihte içinde bulunulan ilk geçici vergi döneminden itibaren dikkate alınmalıdır.

Gerek normal hesap dönemine, gerekse de özel hesap dönemine sahip olan mükelleflerce geçmiş hesap dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap döneminin önceki geçici vergi dönemlerinde ayrılmış olan amortisman tutarları için herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Amortisman oranları değiştirilen iktisadi kıymetlerin VUK'nun değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen değerinden, hesap dönemi başındaki birikmiş amortismanlarının tenzili yoluyla bulunacak net defter değerinin ilgili iktisadi kıymete ilişkin olarak 458 no.lu Tebliğ ile ilan edilen yeni faydalı ömür süresinden, daha önce amortisman ayrılmış olan sürenin tenzili suretiyle kalan amortisman süresi esas alınarak itfa edilmesi gerekmektedir. Bu konudaki örnek hesaplamalara 2008/28 no.lu Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

**VUK 458 Sıra No.lu Genel Tebliği ile VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği ekindeki
Amortisman Listesinde Yapılan Değişiklikler**

Sıra	Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler	Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı	Yapılan Değişikliğin Mahiyeti
3.6.1.	Basit tahta palet	2	50,00%	Liste Açıklama Değişikliği
3.6.3.	Yoğunluğu ve kırılma direnci yüksek, esnemeye ve baskıya dayanıklı keresteden imal edilmiş ahşap palet	8	12,50%	Yeni eklenen sıra
3.14.15.	Taşıtlarda kullanılan lityum iyonlu piller	8	12,50%	Yeni eklenen sıra
3.37.1.	İklimlendirme kabini	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
3.37.2.	Yırtılma test cihazı	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
3.37.3.	PH metre cihazı	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
3.37.4.	Işık haslığı ve hava koşulları test cihazı	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
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 v.b.	5	20,00%	Liste Açıklama Değişikliği
3.52.	Yürüyen merdivenler, platformlar, konveyörler, bariyerler ve bunların benzerleri	10	10,00%	Liste Açıklama Değişikliği
3.88.	Basınç odaları	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
3.89.	Süs bitkileri	5	20,00%	Yeni eklenen sıra
3.90.	Modüler sistem tuvalet	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
3.91.	Su arıtma cihazları	5	20,00%	Yeni eklenen sıra
3.92.	Masaj koltukları	5	20,00%	Yeni eklenen sıra
3.93.	Dijital baskı makinesi	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
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%	Yeni eklenen sıra
3.95.	Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	20,00%	Yeni eklenen sıra
6.7.1.	Taşıma ve yükleme amaçlı kullanılan robotlar, robotlu yükleme sistemleri	5	20,00%	Yeni eklenen sıra
6.13.	Treyler ve treylere bağlı konteynerler (yarı römorklar dahil)	6	16,66%	Liste Açıklama Değişikliği
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%	Yeni eklenen sıra
24.1.	Metal ofset baskı makinesi	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
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%	Amortisman Oranı Değişikliği
45.4.	Elektrik enerjisi tüketimini ölçmede kullanılan sayaçlar	5	20,00%	Yeni eklenen sıra
49.1.	Izgara Temizleme Makinesi	10	10,00%	Yeni eklenen sıra
52.5.1.	Tabanca	8	12,50%	Yeni eklenen sıra
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 v.b.), kış spor malzemeleri, (Kayak ayakkabısı, kar motoru v.b.), golf aracı, kongre-konferans organizasyon ekipmanları (Ses sistemleri, projeksiyon cihazı v.b.), müzik aletleri (Piyano v.b.), sıcak hava balonları	3	33,33%	Liste Açıklama Değişikliği