

DUYURU

DUYURU: 12.03.2019/22

UÇAK VE UÇAK SİMÜLATÖRLERİNİN FAYDALI ÖMÜRLERİ İLE AMORTİSMAN ORANLARI YENİDEN BELİRLENMİŞTİR

Bilindiği üzere, 5024 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nda amortisman konusuna ilişkin olarak yapılan değişikliklere istinaden 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayınlanmış ve işletmelerin kayıtlarında bulunan amortismana tabi iktisadi kıymetlerin amortisman oranları, faydalı ömürleri çerçevesinde listeler halinde ilan edilmiştir. Bu çerçevede mükellefler, aktifte kayıtlı amortismana tabi iktisadi kıymetleri için uygun amortisman oranlarını Tebliğ ekinde yer alan listelere göre belirleyerek amortismana tabi tutacaklardır.

Bu defa, 09.03.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **"506 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği"** ile, 333 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği eki listenin **"6.12 Uçak ve Helikopterler"** bölümüne alt bölüm eklenmek suretiyle, bu bölümde yer alan kıymetlerin faydalı ömürleri ile amortisman oranları yeniden belirlenmiştir. Buna göre, ilgili iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ile amortisman oranları aşağıdaki tabloda yer aldığı gibidir:

No	Amortismana Tabi İktisadi Kıymetler	Faydalı Ömür		Amortisman Oranı	
		Eski	Yeni	Eski (%)	Yeni (%)
6.12.	Uçak ve Helikopterler				
	6.12.1. Uçak ve Uçak Simülatörleri	10	25	10	4
	6.12.2. Helikopterler	10	10	10	10

Yapılan değişikliğe göre, 2019/ı geçici vergi dönemi itibariyle, aktife yeni alınacak olan uçak ve uçak simülatörleri için ayrılacak amortisman tutarı belirlenirken, yıllık amortisman oranı olarak **%4** oranını dikkate alınacaktır.

Önceki dönemlerde aktife alınmış ve amortisman uygulamasına konu edilmiş uçak ve uçak simülatörleri açısından ise, evvelce amortisman ayrılan yıl sayısı yeni belirlenen faydalı ömür süresinden çıkarılmak suretiyle ilgili iktisadi kıymetin kalan değerinin itfa süresi belirlenecek ve 1 sayısının bu süreye bölünmesi yoluyla iktisadi kıymetin kalan değerine (net defter değerine) uygulanacak amortisman oranı tespit edilecektir. Belirlenen amortisman oranının söz konusu iktisadi kıymetin net defter değerine uygulanması yoluyla da itfa süresince ayrılacak amortisman oranı belirlenmiş olacaktır.



Örneğin, 2014 yılında aktife alınan ve üzerinden 5 yıl süresince amortisman ayrılan bir uçağın 01.01.2019 tarihi itibarıyla kayıtlarda görünen net defter değeri, geriye kalan (25 – 5 =) 20 yıl içerisinde itfa edilecek olup söz konusu uçağın itfasında uygulanacak amortisman oranı ise (1/20 =) %5 olarak belirlenecektir.

Diğer yandan, aktifte kayıtlı uçak ve uçak simülatörlerini VUK'un mükerrer 315. maddesi uyarınca azalan bakiyeler usulüne göre amortisman tabi tutan mükellefler, yukarıda açıklanan şekilde hesapladıkları itfa süresince yine aynı usulle amortisman uygulamasına devam edebileceklerdir. Buna göre, her yıl üzerinden amortisman hesaplanacak değer, daha önce ayrılmış olan amortismanlar toplamının indirilmesi yoluyla tespit olunacaktır. Bu usulde uygulanacak amortisman oranı, %50 oranını geçmemek üzere normal amortisman oranının iki katı olacaktır.

Konuya ilişkin olarak dikkate alınması gereken diğer hususlar ise şöyledir:

- ✚ VUK'un mükerrer 320/3. maddesi gereğince azalan bakiyeler usulüne göre amortisman ayrılmaya başlandıktan sonra normal amortisman usulüne geçilebilmesi mümkün bulunduğundan, azalan bakiyeler usulü uygulanan iktisadi kıymetlerin normal amortisman usulüyle itfa edilmeye başlanması (ilk yöntemin değiştirilmesi) mümkün olabilecektir.
- ✚ Normal amortisman usulüne göre amortisman ayrılmasına başlandıktan sonra bu usulden dönülmesi mümkün olmamaktadır. Dolayısıyla, normal amortisman yöntemiyle amortisman ayrılmasına başlanılan hallerde, amortisman oranlarının düşürülmesi nedeniyle ortaya çıkan daha az tutarda giderleştirme durumundan kaçınmak amacıyla azalan bakiyeler yöntemine geçiş yapılamayacağına dikkat edilmelidir.
- ✚ Gelir Vergisi Kanunu'nun 41/8. maddesinde işletmede kayıtlı olan uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların giderleri ile amortismanlarının gider olarak matrahtan indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda, işletmenin esas faaliyet alanı dışında kullanılan, aktife kayıtlı uçak ve helikopterlerin amortisman uygulamasının dışında kaldığı unutulmamalıdır.

Saygılarımızla.

