

DUYURU

DUYURU: 05.06.2018/37

**497 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT İÇİN UYGULANACAK OLAN AMORTİSMAN SÜRELERİNİN,
FAYDALI ÖMÜR SÜRELERİNİN YARISI DİKKATE ALINARAK HESAPLANMASI)**

27.03.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”** ile, Vergi Usul Kanunu (VUK)’na geçici 30. madde eklenerek, 2019 yılı sonuna kadar iktisap edilecek olan yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin, faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınarak hesaplanabileceği hükme bağlanmış ve konuyla ilgili açıklamalarımız 09.04.2018 tarihinde yayımladığımız **Rehber**’de yer almıştı.

Bu defa, 25.05.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“497 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği”** ile yukarıda belirtilen düzenlemenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Söz konusu düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir.

**I. YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT İÇİN UYGULANACAK AMORTİSMAN ORAN VE SÜRELERİNİN,
FAYDALI ÖMÜR SÜRELERİNİN YARISI DİKKATE ALINARAK HESAPLANMASI**

A. 7103 Sayılı Kanunla Getirilen Düzenleme:

7103 sayılı Kanun ile VUK’a eklenen geçici 30. maddeye göre, maddenin yürürlüğe girdiği **01.05.2018 tarihinden 2019 takvim yılı sonuna kadar;**

-  6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran **imalat sanayinde** veya
-  4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5736 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce **münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde**

kullanılmak üzere iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile aynı tarih aralığında **yatırım teşvik belgesi kapsamında** iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilmektedir.



B. Uygulamadan Yararlanacak Olanlar:

Uygulamadan, gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinden;

- ✚ 6948 sayılı Kanuna göre **sanayi sicil belgesini haiz olanlar**, münhasıran imalat faaliyetinde kullanmak üzere,
- ✚ 4691 sayılı Kanun, 5746 sayılı Kanun ve 6550 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunanlar, münhasıran **Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde** kullanmak üzere,
- ✚ **Yatırım teşvik belgesini haiz olanlar**, haiz oldukları yatırım teşvik belgesi kapsamında

KDV'den müstesna olarak iktisap edecekleri yeni makina ve teçhizat için yararlanabilecektir.

Uygulama kapsamına giren makine ve teçhizat listesi 05.05.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile belirlenmiş ve şirketimizce hazırlanan **22.05.2018 tarihli, 31 sayılı Duyuru'da** yer almıştır.

C. Düzenleme Kapsamına Giren Makina ve Teçhizat:

Düzenleme kapsamındaki makina ve teçhizat, amortisman tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan ve mal/hizmet üretimi ile Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılan her türlü makina ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçlerini (konveyör, forklift vb.) ifade etmektedir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen makina ve teçhizatlar bakımından, iktisap edilen kıymetin uygulamadan yararlanabilmesi için, öncelikle yatırım teşvik belgesi eki listede yer alması ve makina-teçhizat niteliğinde olması gerekmektedir. Bu bakımdan **yatırım teşvik belgesinin düzenlenmesinden önce iktisap edilen makina ve teçhizatlar** için uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

Yatırım teşvik belgesinde yer almasına karşın Ekonomi Bakanlığı tarafından verilen izin ile devir, satış veya ihraç işlemine konu edilen makina ve teçhizatlar için daha önce bu uygulama kapsamında ayrılmış amortisman tutarları için herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Ancak yatırım teşvik belgesinin **iptal edilmesi durumunda**, iptale konu belgeye dayanılarak iktisap edilen makina ve teçhizat iptalden önce ayrılmış amortisman tutarlarının düzeltilmesi gerekmektedir.

Aşağıda sayılan iktisadi kıymetler **uygulama kapsamında değerlendirilmeyecektir:**

- ✚ Sarf malzemeleri ve yedek parçalar,
- ✚ Üretimde doğrudan ve zorunlu olarak kullanılanlar dışındaki masa, sandalye, koltuk, dolap, mefruşat gibi demirbaşlar,



- ✚ Otomobil, panel, arazi taşıtı, otobüs, minibüs, kamyonet, kamyon, treyler ve çekici gibi taşıt araçları (yükü ağırlığı 45 tonu geçen offroadtruck tipi kamyonlar ile karayoluna çıkması mümkün olmayan kaya tipi damperli kamyonlar, madencilikte kullanılan damperli kamyonlar, mikserli kamyonlar (beton pompası, silobas vb. monteli olanlar dahil), frigorifik kamyonlar, semi veya frigorifik treylerler, forkliftler, iş makineleri, vinçler, tarım makineleri ve benzerleri, hastane yatırımlarına ilişkin iktisap edilen ambulanslar, yalnızca havaalanlarında yolcuları terminalden uçağa ve uçaktan terminale taşımak için kullanılan ve trafiğe çıkmayan apron otobüsleri hariç).

Uygulamadan ilgili yasal düzenlemenin yürürlük tarihi olan 1 Mayıs 2018 tarihinden itibaren 2019 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilecek yeni makina ve teçhizat için faydalanılabilecektir. Anılan **tarihten önce veya 31.12.2019 tarihinden sonra iktisap edilen makina-teçhizat için bu uygulamadan faydalanılması mümkün değildir.**

D. Amortisman Oran ve Süresinin Hesaplanması:

Uygulama kapsamına giren mükelleflerce belirtilen şartlar kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin, Maliye Bakanlığınca **faydalı ömür sürelerinin yarısı** dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilmesine olanak sağlanmış olup, bu şekilde yapılacak hesaplamada **faydalı ömür süresinin küsuratlı çıkması halinde**, çıkan rakam bir üst tam sayıya tamamlanmak suretiyle ilgili kıymetlere uygulanacak amortisman oran ve süreleri belirlenecektir. Ancak bu şekilde belirlenmiş olan oran ve sürelerin **izleyen yıllarda değiştirilmesi mümkün bulunmamaktadır.**

Uygulamadan ilgili iktisadi kıymet için ilk kez amortisman ayrılacağı hesap döneminden itibaren yararlanılabilecektir. Dolayısıyla, makine - teçhizat için ilk kez amortismanın ayrılırken uygulamadan yararlanma tercihinde bulunulmaması halinde, izleyen dönemlerde uygulamadan yararlanılabilmesi mümkün değildir.

Bu kapsamda iktisap edilen bir iktisadi kıymetin faydalı ömrünün Maliye Bakanlığınca iki yıl olarak belirlenmiş olması durumunda, mükelleflerce söz konusu iktisadi kıymet değeri amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan gider yazılabilecektir.

E. Amortisman Usulünü Seçme:

Uygulamadan faydalanacak makine ve teçhizat için, **bilanço esasına göre** defter tutan mükellefler tarafından **normal veya azalan bakiyeler usulü ile amortisman usullerinden biri seçilebilecek**, amortisman ayırma hakkına sahip diğer mükelleflerce de normal amortisman yöntemine göre amortisman ayrılabilir.

Örnek: Yatırım teşvik belgesi sahibi (A) A.Ş. 31.05.2018 tarihinde 30.000 TL ye (katma değer vergisinden müstesna olarak) yatırım teşvik belgesi kapsamında cam ürünleri imalatında kullanılan yeni bir makina satın almış olup, söz konusu makinanın faydalı ömrü 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği -VUKGT- eki amortisman listesinde 5 yıl olarak belirlenmiştir.



Mükellefin yeni uygulamadan faydalanmak istemesi durumunda söz konusu iktisadi kıymetin faydalı ömrü ($5/2 =$) 2,5 yıl olarak hesaplanacak, sürenin küsuratlı çıkması nedeniyle 2,5 sayısı bir üst tam sayıya tamamlanmak suretiyle faydalı ömür 3 yıl olarak belirlenecektir.

❖ **Normal amortisman usulünün seçilmesi:**

Amortisman oranı: $1/3 = \%33,33$

Yıllık amortisman tutarı: $30.000 \text{ TL} \times \%33,33 = 10.000 \text{ TL}$

Normal Amortisman Yöntemine Göre Yıllık Amortisman Tablosu			
Yıllar	Amortismana Esas Değer (TL)	Amortisman Oranı	İlgili Yılda Ayrılacak Amortisman Tutarı (TL)
2018	30.000	%33,33	10.000
2019	30.000	%33,33	10.000
2020	30.000	%33,33	10.000

❖ **Azalan bakiyeler usulünün seçilmesi:**

Amortisman oranı: $1/3 = \%33,33 \times 2 = \%66,66$

(Azalan bakiyeler usulünde uygulanacak amortisman oranı VUK'un mükerrer 315. maddesi uyarınca %50 oranını geçemeyeceğinden amortisman oranının %50 olarak uygulanması gerekmektedir.)

Azalan Bakiyeler Yöntemine Göre Yıllık Amortisman Tablosu			
Yıllar	Amortismana Esas Değer (TL)	Amortisman Oranı	İlgili Yılda Ayrılacak Amortisman Tutarı (TL)
2018	30.000	%50	15.000
2019	15.000	%50	7.500
2020	7.500	-	7.500

F. Listelerde Yer Almayan İktisadi Kıymetlerin İktisap Edilmesi:

İktisap edilen amortismana tabi iktisadi kıymetlerin 333 sıra no.lu VUKGT ekinde bulunan listedeki herhangi bir sınıflamada yer almaması durumunda, iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranları mükelleflerin müracaatları üzerine Maliye Bakanlığınca belirlenecek olup, söz konusu iktisadi kıymetler için de yukarıdaki düzenlemelerden faydalanılması mümkün olacaktır. Örneğin, Maliye Bakanlığınca faydalı ömür süresinin 4 yıl olarak belirlenmesi durumunda, kapsama giren iktisadi kıymet için 2 yıl üzerinden amortisman ayrılacaktır.

G. Diğer Hususlar:

Uygulamadan faydalanılması **ihtiyaridir**. Ancak, bu kapsamda uygulanmaya başlanan amortisman oran ve süreleri **izleyen dönemlerde değiştirilemeyecektir**. Dolayısıyla,



söz konusu düzenleme kapsamında amortisman ayırmaya başlandıktan sonra ilgili makine-teçhizat için **genel esaslara göre bulunacak amortisman oran ve sürelerine dönülmesi mümkün değildir.**

Uygulamadan yararlanmak isteyen mükellefler, bu yöntemi uyguladıklarını **yasal defter, amortisman listeleri ve beyannamelerinde** belirteceklerdir. Yasal düzenleme hükümlerine aykırı olarak işlem tesis eden mükellefler hakkında, VUK'un ilgili ceza hükümleri tatbik olunacaktır.

Saygılarımızla.

