

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Bursa YMM Odası Sicil No: 160/112 Mühür No: 2550 Nilüfer V.D. 143 871 09126
İhsaniye Mah. Can Sk. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa
Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 240 13 79

Sirküler No :2010/56

16.07.2010,Bursa

Konu: Amortisman Listesi'ndeki değişiklikler ve Danıştay Nezdinde Temyiz Yoluna Gidilmesine İlişkin Limitler hakkında

399 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Amortisman Listesi'ne yeni iktisadi kıymetler eklenmiş ,Amortisman Listesi'nde yer alan bazı sınıfların isimleri değiştirilmiş ve Danıştay nezdinde temyiz yoluna gidebilmesine ilişkin limitler yeniden belirlenmiştir.

A. Amortisman Listesi'nde Yapılan Değişiklikler

1. Listeye Yeni Eklenen İktisadi Kıymetler

No	Amortisman Tabii İktisadi Kıymetler	Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı
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%
6.10.9.	Acenta botları (pilot botlar)	12	8,33%
6.14.1.	Limanlarda kullanılan mobil vinçlerin otomatik konteyner kaldırma ataçmanı	15	6,66%
10.4.	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 aksamlarının imalatında kullanılan iktisadi 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 taşlama 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 firması tesisleri	10	20,00%
		45.1.8.	Jeotermal enerji santrallerinde kullanılan enjeksiyon ve reenjeksiyon sistemleri ile boru hatları dahil tüm teknolojik teçhizat	13	7,69%
	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%

2. Sınıf İsimleri Değiştirilmiş İktisadi Kıymetler

Amortisman Listesi'nde yer alan bazı sınıfların isimleri değiştirilmiş olmasına rağmen bu sınıflara dahil iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinde bir değişiklik yapılmamıştır.

Buna göre, söz konusu listenin,

– Buzdolaplarına ilişkin “3.10.4.1.” numaralı “Teşhir amacıyla kullanılanlar” sınıfının ismi, “Ürünlerin teşhir ve muhafazası amacıyla kullanılanlar”,

– “10. İnşaat İşleri: Kamu binaları, özel ticaret binaları, limanlar, işletme ve yönetim binaları, gayrimenkuller ve eklentileri, karayolları ve demiryollarının yapımında kullanılan iktisadî kıymetler (İş makineleri ve benzerleri)” başlıklı sınıfının parantez içi “İş makineleri ve benzerleri” ibaresi “(aşağıdaki sınıflarda sayılanlar hariç)”,

– “61.3.” numaralı “Salma ağları” sınıfı “Salma ağları (balıkçılıkta avlanma amaçlı kullanılanlar)”, olarak değiştirilmiştir.

Ayrıca, mezkur “10. İnşaat İşleri” başlıklı sınıftan çıkarılan parantez içi “İş makineleri ve benzerleri” kapsamındaki kıymetler için “10.4. İnşaat işlerinde kullanılan iş makinesi ve benzeri araçlar (Boru döşeyici, ekskavatör ve lastik tekerlekli yükleyici gibi)” sınıfı ihdas edilmiş ve bu kıymetlerin de faydalı ömür süresi 6 yıl olarak muhafaza edilmiştir.

Amortismanına tâbi iktisadî kıymetlere ait faydalı ömür süresi ile amortisman oranlarının geçerlilik tarihi ve uygulamaya ilişkin esaslar hakkında yapılan açıklamalar, bu Tebliğ ekinde yer alan iktisadî kıymetler hakkında da geçerli bulunmaktadır.

No	Amortismanına Tâbi İktisadî Kıymetler	Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı
3.10.4.1.	Ürünlerin teşhir ve muhafazası amacıyla kullanılanlar	5	20,00%
3.87.	Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	20,00%
10.	İnşaat İşleri: 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%
61.3.	Salma ağları (balıkçılıkta avlanma amaçlı kullanılanlar)	3	33,33%

3. Özel Hesap Dönemine Sahip Olanlar

Özel hesap dönemi tayin edilmiş mükelleflerin, aktiflerinde yer alan iktisadi kıymetlere ilişkin olarak bu Tebliğ ile ilan edilen yeni amortisman sürelerini Tebliğin yayımlandığı tarihten sonraki **ilk geçici vergi döneminden itibaren** dikkate almaları gerekmekte olduğu ve sözü edilen iktisadi kıymetler için geçmiş hesap dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemine ilişkin olarak önceki geçici vergi dönemlerinde ayrılmış olan amortisman tutarlarının herhangi bir düzeltme işlemine tâbi tutulmayacağı belirtilmiştir.

B. Danıştay Nezdinde Temyiz Yoluna Gidilmesine İlişkin Limitler Yeniden Belirlenmiştir.

Danıştay nezdinde temyiz yoluna gidebilmesine ilişkin olarak 398 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin yayımı tarihinden geçerli olmak üzere vergi dairesi başkanlıkları, defterdarlıklar ve vergi dairesi müdürlüklerinin yetkili makamın muvafakatini almadan vergi mahkemesi kararları aleyhine temyiz yoluna gidebilmelerine aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

	Davaya konu edilen meblağ (TL)
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı	100.000.000
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı	2.000.000
Ankara ve İzmir Vergi Dairesi Başkanlıkları	1.750.000
Adana, Antalya, Bursa, Kocaeli, Konya ve Mersin Vergi Dairesi Başkanlıkları	1.500.000
Aydın, Balıkesir, Denizli, Eskişehir, Gaziantep, Hatay, Kayseri, Manisa, Muğla, Samsun ve Tekirdağ Vergi Dairesi Başkanlıkları	1.250.000
Diyarbakır, Edirne, Erzurum, Malatya, Kahramanmaraş, Sakarya, Trabzon, Şanlıurfa ve Zonguldak Vergi Dairesi Başkanlıkları	1.000.000
Defterdarlıklar	800.000
İstanbul, Ankara ve İzmir Vergi Dairesi Başkanlıkları bünyesindeki vergi dairesi müdürlükleri (bağlı vergi daireleri dâhil)	100.000
Diğer vergi dairesi müdürlükleri (bağlı vergi daireleri dâhil)	75.000

Danıştay nezdinde temyiz yoluna gidilmesi için muvafakat istenilmesinde, 371 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan limitler dışındaki diğer açıklamalar esas alınmak suretiyle uygulamaya devam edilecektir.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR