

<b>Sirküler Numarası</b>	:	2018 / 13
<b>Kanun Adı</b>	:	213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
<b>Tebliğ Adı</b>	:	497 Seri Nolu Vergi Usul Genel Tebliği
<b>Konusu</b>	:	31.12.2019 tarihine kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin belirlenmesi

25 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan 7103 sayılı Kanunun 16'ncı maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 30'uncu maddesiyle, madde kapsamına giren mükelleflerce maddede belirtilen şartlar kapsamında 31.12.2019 tarihine kadar iktisap edilen yeni makine ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin, Maliye Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 315'inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilmesine olanağı getirilmiş olup, madde uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğde;

- Madde uygulamasından yararlanabilecekler,
- Kapsam dahilindeki makine-teçhizat
- Uygulama kapsamında amortisman oran ve süresinin hesaplanması

gibi uygulamanın usul ve esasları hakkında açıklamalara yer verilmektedir.

### 1. Uygulamanın Kapsamı

Uygulamadan yararlanabilecek Gelir/Kurumlar vergisi mükellefleri şu şekildedir.

- 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 katma değer vergisinden müstesna olarak iktisap edecekleri yeni makina ve teçhizat için uygulamadan yararlanabilecektir.

Sanayi sicil belgesini haiz olanlar, kapsamı 5/5/2018 tarihli ve 30412 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen makina ve teçhizat için Geçici 30 uncu madde uygulamasından yararlanabilecek olup, makina ve teçhizatın iktisap edildiği tarih itibarıyla sanayi sicil belgesini haiz olunması gerekmektedir.

## **2. Uygulama Kapsamındaki Makine Teçhizat**

Geçici 30 uncu maddesi uygulaması bakımından 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.

## **3. Amortisman Oran Ve Süresinin Hesaplanması**

213 sayılı Kanunun Geçici 30'uncu maddesiyle, madde kapsamına giren mükelleflerce maddede belirtilen şartlar kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin, Maliye Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 315'inci maddesine göre tespit ve ilan edilen 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.

Yukarıda belirtildiği şekilde belirlenmiş olan oran ve sürelerin izleyen yıllarda değiştirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

## **4. Amortisman Usulünü Seçme**

213 sayılı Kanunun Geçici'30 uncu maddesi ile getirilen uygulamadan faydalanacak makine ve teçhizat için, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler tarafından normal veya azalan bakiyeler usulü ile amortisman usullerinden biri seçilerek, amortisman ayırma hakkına sahip diğer mükelleflerce de normal amortisman yöntemine göre amortisman ayrılacaktır.

## **5. Kapsam Dışı Değerlendirilenler**

- Yatırım teşvik belgesinin düzenlenmesinden önce iktisap edilen makina ve teçhizatlar
- 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 makinaları, vinçler, tarım makinaları 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).

Tebliğ, 25/5/2018 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki link vasıtasıyla ulaşabilirsiniz.

[Tıklayınız](#)

Bilgilerinize Sunulur

Saygılarımızla

**UNİVERSAL  
AR-GE VE İNOVASYON HİZMETLERİ A.Ş.**

**Not:** Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce tarafımıza yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını hatırlatmak isteriz. Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi [ismailtekin@universalvergi.com](mailto:ismailtekin@universalvergi.com) adresine gönderebilirsiniz.