

SİRKÜLER

NO: 2022-05

13 OCAK 2022

KONU: YENİ MAKİNE VE TEÇHİZAT ALIMINDA FAYDALI ÖMÜR SÜRESİNİN YARISI KADAR AMORTİSMAN AYIRMA İMKANI 31/12/2023 TARİHİNE KADAR UZATILMIŞTIR

- 7338 sayılı Kanun İle Geçici 30'uncu Maddeye Yapılan Ekleme İle, Bu Değişikliğin Yürürlüğe Girdiği 26.10.2021 Tarihinden 31.12.2023 Tarihine Kadar, Aynı Şartlar Dahilinde iktisap edilecek Yeni Makine Ve Teçhizatlarda Avantajlı Amortisman Uygulamasından Yararlanılabileceği Hüküm Altına Alınmıştır.

213 sayılı Kanunun geçici 30'uncu maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten **31/12/2023** tarihine (bu tarihler dâhil) kadar, birinci fıkrada belirtilen kapsam ve şartlar dâhilinde iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için aynı fıkra uygulamasından yararlanılabilir. Bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Bu maddenin yürürlüğe girdiği 26.10.2021 tarihinden sonra,

- 17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce; [münhasıran imalat sanayiinde veya](#)
- 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı [Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu](#), 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı [Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunu](#) ve 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı [Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun](#) kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce [münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere](#), 2023 takvim yılı sonuna kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat ile aynı tarihe kadar
- Yatırım teşvik belgesi (YTB) kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca bu Kanunun 315'inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilir.

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 belirlenir. Bu şekilde belirlenen oran ve süreler izleyen yıllarda değiştirilemez. İmalat sanayiinde kullanılmak üzere iktisap edilen ve madde hükmünden yararlanılabilecek makina ve teçhizatı tespiti Cumhurbaşkanlığı, uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Böylelikle, 213 sayılı Kanunun geçici 30'uncu maddesine eklenen fıkrayla, bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarihten 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil), aynı maddenin birinci fıkrasında belirtilen kapsam ve şartlar dâhilinde iktisap edilen yeni makina ve teçhizatlar için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin, maddenin önceki uygulamasına benzer şekilde, Hazine ve Maliye Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 315'inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilmesine imkan sağlanmaktadır.

497 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde söz konusu Geçici 30'uncu maddenin uygulama usul ve esasları hakkında açıklamalarda bulunulmuştur. Söz konusu tebliğ uyarınca;

- 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). Geçici 30'uncu madde kapsamında değerlendirilmez.

Örnek: 1- AR-GE faaliyetinde kullanılmak üzere alınan 5 yıllık faydalı ömre sahip bir iktisadi kıymet, 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.

Örnek:2- Yatırım teşvik belgesi sahibi (X) A.Ş. 01/01/2022 tarihinde yeni bir makina satın almış olup, söz konusu makinanın faydalı ömrü 333 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki amortisman listesinde 10 yıl olarak belirlenmiş ise; söz konusu 10 yıllık sürenin yarısı olan 5 yıllık süre göz önünde bulundurularak %20 oranında yıllık amortisman ayrılabilir.

Not: Söz konusu sirkülerlerimiz, dergilerimiz ve yayınlarımızın toplu olarak paylaşıldığı mail listemize dahil olmak isteyen kişi ve kurumlar "info@pkfistanbul.com" adresine e-posta gönderebilirler.

(*) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan şirketimiz sorumlu tutulamaz.