

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 77058783-105-61

12/03/2013

Konu : Üniversite tarafından işletilen eğitim ve
dinlenme tesisinde amortisman
uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, Kamu İktisadi İşletmesi statüsünde olduğunuz için tesise alınan demirbaşlar ve tesis yatırımlarına ilişkin amortisman tutarının tamamının ilgili yılda gider olarak kaydedilip kaydedilemeyeceği hususunda özelge talebinde bulunduğunuz anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

-313 üncü maddesinde işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesinin amortisman mevzuunu teşkil edeceği, değeri (1.1.2012 den itibaren) 770-TL'yi aşmayan peştamallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri (1.1.2012 den itibaren) 770-TL'yi aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşların amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabileceği, iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu haddin topluca dikkate alınacağı,

-315 inci maddesinde, mükelleflerin amortismanına tâbi iktisadî kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilân edeceği oranlar üzerinden itfa edecekleri ve ilân edilecek oranların tespitinde iktisadî kıymetlerin faydalı ömürlerinin dikkate alınacağı,

-320 nci maddesinin üçüncü fıkrasında ise her yılın amortismanının ancak o yıla ait değerlemede dikkate alınacağı hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, bir iktisadi kıymetin amortismanına tabi tutulabilmesi için bir yıldan fazla kullanılması, yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunması, işletmenin aktifinde kayıtlı bulunması ve değerinin 770-TL'yi aşması gerekmektedir.

Anılan Kanunun 315 inci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden amortismanına tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları" tespit edilerek 333, 339, 365, 389, 399, 406 ve 418 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile açıklanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, amortismanına tabi iktisadi kıymetler için Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine istinaden yayımlanmış olan tebliğlerde belirtilen faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle tespit edilecek oranda amortisman ayrılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.