

Arkan&Ergin Uluslararası  
Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

İstanbul, 29.12.2008

**389 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Yayınılandı**

*DUYURU NO:2008/152*

27.12.2008 tarih ve 27093 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 389 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde; 333, 339 ve 365 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde yer almayan veya faydalı ömür sürelerinde değişiklik yapılması ihtiyacı hasıl olan iktisadi kıymetlere ilişkin olarak, uygulama birliğini sağlamak amacıyla gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bilginize Sunulur.

Arkan & Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

# Arkan&Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

Resmi Gazete Tarihi: 27.12.2008  
Resmi Gazete Sayısı: 27093

Maliye Bakanlığından:

## VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 389)

Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişlikle, amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle Bakanlığımızca belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükme istinaden belirlenen oranlar, iktisadi kıymetlerin kullanıldıkları yerler itibariyle 3332, 3393 ve 3654 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ekindeki listelerde gösterilmiş ve uygulamayla ilgili gerekli açıklamalara yer verilmiştir.

Ancak, söz konusu listelerde yer almayan veya faydalı ömür sürelerinde değişlik yapılması ihtiyacı hasıl olan iktisadi kıymetlere ilişkin olarak, uygulama birliğini sağlamak amacıyla aşığadaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

### **1. Listeye Yeni Eklenen İktisadi Kıymetler ve Faydalı Ömürleri Değiştirilen İktisadi Kıymetler ile Tebliğ Ekinde Yer Alan Kıymetlere İlişkin Uygulama Esasları**

1/1/2004 tarihinden itibaren aktife giren amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve uygulanacak amortisman oranları, mükellefler tarafından 339 ve 365 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile değişik 333 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekindeki liste taranmak suretiyle tespit edilmektedir. Listedeki herhangi bir sınıflandırmada yer almayan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömür süreleri ve amortisman oranları, mükelleflerce yapılan başvurular üzerine, Vergi Usul Kanununun 5024 sayılı Kanunla değişik 315 inci maddesinin verdiği yetkiye istinaden Bakanlığımızca belirlenmekte olup, belirlenen süre ve oranlar dikkate alınarak amortisman ayırabilecekleri başvuruda bulunan mükelleflere yazı ile duyurulmaktadır.

Yukarıda açıklanan şekilde Bakanlığımızca belirlenen süre ve oranlar, 339 ve 365 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile değişik 333 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekindeki listenin ilgili bölümlerine yerleştirmek üzere bu Tebliğ ekinde liste olarak yayımlanmaktadır.

Ayrıca anılan liste ile, 339 ve 365 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleriyle değişik 333 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekindeki bazı iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ile amortisman oranlarında değişiklik yapılmaktadır.

Öte yandan 333, 339 ve 365 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ekinde yer alan iktisadi kıymetlere ait faydalı ömür süresi ile amortisman oranlarının itibar tarihi ve uygulamaya ilişkin esaslar hakkında sözü edilen Tebliğlerde yapılan açıklamalar, bu Tebliğ ekinde yer alan iktisadi kıymetler hakkında da geçerli bulunmaktadır.

### **2. Özel Hesap Dönemine Sahip Olanlar**

Kendisine 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 gerekmektedir. Sözü edilen iktisadi kıymetler için geçmiş hesap dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemine ilişkin olarak önceki geçici vergi dönemlerinde ayrılmış olan amortisman tutarları herhangi bir düzeltme işlemine tabi tutulmayacaktır.

Tebliğ olunur.

- 1 30/12/2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- 2 28/04/2004 tarih ve 25446 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- 3 24/08/2004 tarih ve 25563 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- 4 30/12/2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Yıldız Posta Cad.  
Dedeman İş Hanı No.48, Kat.6  
34349 Gayrettepe – İstanbul  
Turkey

T + 90 212 370 07 00  
F +90 212 274 63 25

No		Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetler		Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı
	1.2.6.		Polyester izolasyonlu çadırlar (Taşıyıcı iskeleti ağırlıklı olarak çelik civatalar ile monte edilmiş çelik konstrüksiyondan veya elektro galvanizle kaplanmış demir konstrüksiyondan oluşan çadır niteliğinde inşa edilmiş yapılar)	4	%25,00
	1.5.		Gergili membran sistemleri	6	%16,66
	3.14.13.		Ticari amaç dışında elektrik ve ısı formları üretimi için kullanılan kojenerasyon sistemleri (Ticari amaçla kullanılan sistemler, sistem bünyesindeki iktisadi kıymetler bazında ayrı ayrı itfa edilecektir.)	10	%10,00
	3.78.		Otopark sistemleri		
	3.78.1.		Otopark ücretlendirme sistemi	15	%6,66
	3.78.2.		Otopark yönlendirme sistemi	10	%10,00
	3.83.		Ticari amaçlı kiralanmış iş elbiseleri (işçi önlüğü, işçi tulumu, işçi pantolonu ve benzeri)	3	%33,33
	3.84.		Muhtelif parçalardan oluşan, parçaları birbirinden ayrı olarak muhafaza edilen ve değişik yerlere kurulması mümkün olan reklam, tanıtım veya benzeri amaçlarla kullanılabilen, üzerinde ses sistemleri veya değişik elektronik sistemler de barındırabilen kule benzeri yapılar ile pylon (hava kapısı) olarak kullanılan plastik maddeden yapılmış şamandıralar	7	%14,28
	3.85.		Çift kovalı temizlik arabaları (ıslak paspaslamada kullanılan, pres ile sıkma özelliğine sahip metal-plastik materyallerden mamül tekerlekli temizlik araçları), temizlik malzemelerinin düzenli bir şekilde bulundurulmasında ve taşınmasında kullanılan metal iskeletli tekerlekli arabalar ve bunların benzerleri.	3	%33,33
	3.86.		Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	%20,00
	6.10.8.		Römorkör	14	%7,14
	6.12.1.		Uçak simülatörleri	10	%10,00
	6.14.		Sabit ve gezer vinçler, tavan vinçleri	10	%10,00
	6.17.		Bahçelerde, dış sahalarda veya çevre düzenlemesi gibi alanlarda atık maddeler, toprak veya malzeme vb. maddelerin taşınmasında kullanılan el arabaları, malzeme taşımada kullanılan ve tekerlekleri sağa sola dönebilen taşıma arabaları ve bunların benzerleri.	3	%33,33
	7.4.10.		Meyve bahçelerinde oluşabilecek don riski zararlarının asgariye indirilmesi için kullanılan, plastik malzemeden mamül ve demir direkler üzerine kurulmuş, motor desteğiyle çalışan rüzgar pervaneleri	10	%10,00
	7.7.		Atlar		
	7.7.1.		Damızlık olarak kullanılmak üzere iktisap edilen atlar (4 yaşından büyük olanlar)	18	%5,55
	7.7.2.		Diğerleri (Aktife alındığı dönemde 2 yaşından büyük yarış atları vb.)	10	%10,00
		7.14.13.9.	Seralarda kullanılan iklimlendirme sistemleri (Kontrol cihazları, sensörler, ısıtma, havalandırma, gölgeleme, sisleme, nemlendirme, karbondioksit, enjeksiyon makineleri vb.) ve bitki sulama- gübreleme sistemleri (sulama pompaj ve gübre dozaj makinesi vb.) gibi teknolojik ekipmanlar	10	%10,00

	10.1.7.		Demir veya çelik inşaat kalıpları	7	%14,28
16.1.			Meyve suyu konsantresi ve pulp üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler (evaporatör, ultra filtre makinesi, püre işleme hattı, filtre tanbur ve pastarazatör vb. )	10	%10,00
	20.5.1.		Giysi ve diğer bitmiş ürünlerin imalatında kullanılan üç boyutlu vücut tarama ve ölçüm sistemleri	10	%10,00
25.13.			Filtre ve havalandırma sistemleri imalatında kullanılan filtre kağıdı pileleme makineleri, plastik kaynak makineleri, çift kompenantlı dozaj miks makineleri, poliüretan conta döküm robotları, ambalajlamada kullanılan shrink makineleri, pistonlu döndürme makineleri, üç köprülü gönyemele makineleri	6	%16,66
27.3.			Plastik enjeksiyonda kullanılan kalıplar	5	%20,00
29.2.			Çimento üretiminde döner fırınlarda kullanılan ateşe dayanıklı harç ve anker tuğlası (spiral ve magnezit ateş tuğlası)	2	%50,00
29.3.			Çimento üretiminde kullanılan hava körükleri (blower), yüksek basınçlı su pompaları, çimento değirmeni ana tahrik redüktörü	10	%10,00
31.10.			Demir ve profil üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler		
	31.10.1.		Haddeleme işleminde kullanılan profil giriş ve çıkış yollukları	2	%50,00
	31.10.2.		Mamülü istenilen boyuta getiren testere bölümüne sevk eden transfer hatları	4	%25,00
	31.10.3.		Hammaddenin üretim prosesine uygun haddeleme sıcaklığına ulaşmasını sağlayan fırınlar, hammaddenin fırından stok bölgesine kadar takip ettiği üretim periyodundaki elektrikli makineler ve elektronik cihazlar, haddeleme işleminde kullanılan; lopper, maniblatör, maniblatör role yolu ve redüktörlerin, yatakların yağlanmasını sağlayan prosesdeki tüm hidrolik ve pnömatik pistonlar ile üretilen mamüllerin standartlara uygunluğunu tespit edilmesini sağlayan laboratuvar malzemeleri	5	%20,00
	31.10.4.		Sistemin kullandığı elektriğin konpanzasyonu sağlayan panolar, elektrik ve kumanda odalarının havalandırılmasını, soğutulmasını sağlayan sistemler, mamülün istenilen boyuta getirilmesini sağlayan hareketli testereler	6	%16,66
	31.10.5.		Haddeleme işleminde kullanılan ön redüktörler	7	%14,28
	31.10.6.		Hammaddenin fırından stok bölgesine kadar takip ettiği üretim periyodunda kullanılan elektrikli makineler ve elektronik cihazlara ait elektrik otomasyon sistemleri, sistemin ihtiyacı olan enerjinin dağıtılmasını sağlayan orta gerilim sistemleri ve trafolar, haddeleme işleminde kullanılan merdane değiştirme sisitemleri, mamülün paketlenmesinde ve stoklanmasında kullanılan taşıma sistemleri, üretim prosesinde kullanılan tüm ekipmanın altyapı sistemleri	10	%10,00
	31.10.7.		Haddeleme prosesinde kullanılan merdanelerin işlenmesini ve stoklanmasını sağlayan sistemler, elektrik ve kumanda odalarında yer alan sistemler, haddeleme işlemlerinde kullanılan universal hadde tezgahları, işgücünün ihtiyacını sağlayan sosyal tesislerde kullanılan iktisadi kıymetler (Genel sınıflarda sayılanlar hariç)	15	%6,66
32.2.			Madeni eşya ve demir çelik metal ürünleri imalatında mamüllerin elektrostatik toz boya ile boyanmasında kullanılan iktisadi kıymetler, kontinü toz boya tesisleri vb.(Eksenel konveyörlü fırın, eksenel kabin konveyörü, toz boya kabini, toz boya cihazı ve bunların benzerleri)	10	%10,00
32.3.			Cıvata ve somun imalatında soğuk üretim prosesinde kullanılan cıvata ve somun soğuk dövme makineleri	7	%14,28

	34.3.			Otomobil ve benzeri araçların saclarının boyanmasında kullanılan iktisadi kıymetler	8	%12,50
		52.7.1.		Minilab fotoğraf baskı makinesi	4	%25,00
57				Araştırma-Geliştirme harcamaları**	5	%20,00
	66.4.			Kara kutu ve hız gösterge sistemi	15	%6,66
67.				Biodizel ve gliserin, butil metil ester, izoktil butil metil ester ile rafine yağ üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler		
	67.1.			Otomatik yoğunluk ölçer, parlama noktası tayin cihazı, bakır şerit korozyonu test aparatı, akma bulutlanma test cihazı, iletkenlik ölçüm cihazı, gaz kromatografisi, autosampler, dijital büret, saf su cihazı, nem tayin cihazı, cam tutucu, kinematik vizkozite ölçüm cihazı, mikro karbon kalıntı test cihazı, renk ölçüm cihazı, soğuk filtre tıkanma noktası test cihazı, hassas terazi, pipet seti, santrifij, rekraktometre, membran filtre, sterilizatör ve benzeri laboratuvar cihazları	5	%20,00
	67.2.			Esanjör, karıştırma tankı, deniz suyu reverse osmos sistemi, metanol ölçüm cihazı gibi makineler	5	%20,00
	67.3.			Üretim prosesi otomasyon makinesi	7	%14,28
	67.4.			Metil alkol tankı, reaktör	8	%12,50
	67.5.			Dekantör, statik mikser, buharlaştırıcı rebolier, evaporsyon sistemi, gliserin stok tankı, separatör, kondenser, katalizör hazırlama tankı, kurutma, ara tank, sabunlaştırma tankı, ham asit yağ tankı, gliserin ağartma makinesi, su soğutma kulesi, vakum grubu, atık su artıma tesisi ve aerobik - anaerobik tanklar, kantar, kompresör, degazör gibi makineler	10	%10,00
	67.6.			Gliserin işleme kulesi, hammadde ve mamül tankı, buhar kazanı	15	%6,66

\*\* Mükelleflerin 5220 sayılı Kurumlar Vergisi ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunlarında yer alan, "mükelleflerin işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları" kapsamında işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri araştırma ve geliştirme faaliyetleri neticesinde, gayri maddi hak niteliğinde aktifleştirilmesi gereken bir kıymete ulaşılması halinde, gayrimaddi hakka yönelik olarak yaptıkları araştırma ve geliştirme harcamaları bu sınıf uyarınca itfa edilecektir. Ancak, mezkur Kanunlar kapsamında ar-ge faaliyeti olarak değerlendirilmeyen, mükelleflerin işletmeleri bünyesinde gerçekleştirmedikleri, dışarıdan hizmet satın alma yoluyla veya benzeri şekilde gerçekleştirdikleri gayri maddi hakka yönelik harcama tutarları, iktisap edilen veya yapılan araştırmalar sonucu ortaya çıkan kıymetin niteliğine göre (patent, formül, dizayn, örnek kalıp vb.), 339 ve 365 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekindeki listenin "55. Gayri Maddi İktisadi Kıymetler" sınıfı uyarınca itfa edilecektir.