

**T.C.**  
**OSMANIYE VALİLİĞİ**  
**Defterdarlık Gelir Müdürlüğü**

Sayı : 54451858-045-13

14.07.2016

Konu : Demonte vaziyette bekleyen iktisadi kıymetlerle ilgili amortisman uygulamasına ne zaman başlanacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; 2014 yılında Türkiye'de tesis ettirmiş olduğunuz mükellefiyet kapsamında 2014 yılında ithal etmiş olduğunuz ancak 2015 yılında inşasına başlanan fabrika binanızda kullanılmak üzere demonte vaziyette bekleyen iktisadi kıymetlerle ilgili amortisman uygulamasına ne zaman başlanabileceği hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

313 üncü maddesinin birinci fıkrasında "*İşletmede 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 edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder.*",

320 nci maddesinin birinci fıkrasında "*Amortisman süresi, kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlar...*",

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanununun 315 inci maddesinde ise, mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa edecekleri hükmü yer almakta olup, bahsi geçen maddenin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, amortismanına tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak "*Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları*" tespit edilmiş ve bu oranlar 339, 365, 389, 399, 406, 418, 439 ve 458 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki Amortisman Listesi ile açıklanmıştır.

Diğer taraftan aktife girme kavramı, varlığın iktisap edilerek kayıtlara geçirilmesi, değerlendirme gününde envantere olması ve kullanıma hazır bulunmasını ifade etmektedir.

Bu itibarla, şirketinizce ithal edilen söz konusu makine ve teçhizatın Vergi Usul Kanununun yukarıda yer verilen 320 nci maddesinde belirtildiği üzere iktisap edilip kayıtlara geçirilmesi, değerlendirme gününde envantere dahil olması ve kullanıma hazır halde bulunması durumunda amortismanına tabi tutulması icap etmekte olup demonte vaziyette bulunan iktisadi kıymetin kullanıma hazır halde bulunduğu kabul edilemeyeceğinden amortisman ayrılmaya başlanması mümkün bulunmamaktadır.

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 özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.