



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda**: Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2004/29

Ankara, 04/05/2004

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

I- YENİ AMORTİSMAN ORANLARI AÇIKLANDI

A- Amortisman Oranlarıyla İlgili Tebliğ Yayımlandı

5024 Sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikle 1.1.2004 tarihinden itibaren aktife giren amortisman tabi iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranının faydalı ömüre göre Maliye Bakanlığınca tespit edilmesi öngörülmüş idi. Bu konuyla ilgili olarak 333 no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 28.4.2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Yapılan değişiklikle amortisman süreleri genel itibariyle uzatılmıştır. Örneğin, daha önce 5 yılda itfa edilen bir un fabrikası makinası 1.1.2004'ten sonra aktife girmesi halinde 15 yılda itfa edilecektir. 1.1.2004 tarihinden sonra aktife giren amortisman tabi iktisadi kıymetlerin amortisman oranları 333 no'lu Tebliğ ekindeki amortisman listesinden tespit edilecektir.

Tespit edilen bazı amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

	Faydalı Ömür (Yıl)	Amortisman Oranı
İdari binalar (Beton, kargir, demir-çelik)	50	%2
Fabrika Binaları (Beton, kargir, demir-çelik)	40	%2,5
İşyerinde kullanılan demirbaşlar (masa, sandalye, dolap vs)	5	%20
Televizyonlar	5	%20
Cep Telefonları	3	%33,33
Şofbenler ve kombiler, buzdolapları, fırınlar, bulaşık yıkama makinaları	10	%10
Silolar (kömür, kum, tahıl v.b.)	15	%6,66
POS Cihazları	5	%20
Yangın söndürme cihazları	5	%20
Bilgisayarlar	4	%25
Bilgisayar yazılımları	3	%33,33
Fotokopi makinaları, fax	5	%20
Otomobiller, otobüs, minibüs	5	%20
Kamyonetler	4	%25
Ağır yük kamyonları (6 ton ve üzeri)	5	%20
Yük ve yolcu gemileri	18	%5,55
Yumurtalık tavuklar	2	%50
Zeytinlikler	50	%2
Bağlar	20	%5
Hububat ve unlu mamuller imalatı	15	%6,66
Şeker ve şeker ürünleri imalatı	15	%6,66
Cam şişeler	3	%33,33
Tütün ve tütün mamülleri imalatı	15	%6,66

B- 01.01.2004 Tarihinden Önce Aktife Giren İktisadi Kıymetlerde Amortisman Uygulaması

01.01.2004 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler için 01.01.2004 tarihinden önceki amortisman oranları uygulanacaktır. Ancak, 31.12.2003 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltilmesi yapanlar yeni düzeltilmiş değerler üzerinden amortisman hesaplayacaklardır. Özellikle binalarda enflasyon düzeltilmesi sonucunda daha yüksek amortisman hesaplanacağından enflasyon düzeltilmesinin yapılmasında yarar bulunmaktadır.

C- 1.Geçici Vergi Döneminde Enflasyon Düzeltmesi Yapmayanların Durumu

333 no'lu VUK Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre, 31.12.2003 tarihli bilançolarını 10 Mayıs 2004 tarihi yerine 10 Ağustos 2004 tarihine kadar **enflasyon düzeltme hakkından** yararlananlar (yani enflasyon düzeltilmesi yapmayanlar), 2004 yılının ilk geçici vergi döneminde beyan edecekleri vergi matrahlarını hesaplarken 1.1.2004-31.03.2004 tarihleri arasında iktisap edilen amortisman tabi iktisadi kıymetleri için 5024 sayılı Kanunla değişmeden önceki hükümleri (eski amortisman oranlarını) dikkate alabileceklerdir.

Bize göre Bakanlığın bu uygulaması yasaya aykırıdır. İlk üç ay için fazla ayrılan amortismanlar izleyen geçici vergi dönemlerinde düzeltileceğinden bu uygulama mükelleflere önemli bir avantaj sağlayacaktır.

Müşterilerimizin enflasyon düzeltilmesini yapmalarını ve 31.12.2003 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler için düzeltilmiş değer üzerinden eski oranlara göre amortisman ayırmalarını, 1.1.2004 tarihinden sonra aktife giren iktisadi kıymetler için ise yeni oranlara (333 No'lu Tebliğdeki oranlar) göre amortisman ayırmalarını önermekteyiz.

II- 2004/1.GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI ORANI %9,3

21.04.2004 tarih ve 7 (Finansman Gider Kısıtlaması-2) sayılı Kurumlar Vergisi Sirkülerinde, 5024 sayılı Kanunun geçici 1.maddesi hükmü uyarınca **2004/1.geçici vergi dönemi için dileyen mükelleflerin bu döneme münhasır olmak üzere yeniden değerlendirme yapabilecekleri belirtilmiştir**. Yeniden değerlendirme yapan ve stoklarını son giren-ilk giren yöntemine göre belirleyen mükellefler kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderlerinin (faiz, kur farkı, komisyon vb.) **%9,3**'ünü kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alacaklardır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**