

Sirküler No: 3625

Sirküler Tarihi: 15.02.2022

KONU: GÜN ESASINA GÖRE AMORTİSMAN UYGULAMASI HUSUSU.

26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 7338 sayılı Kanun yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Söz konusu Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 320'nci maddesine eklenen fıkra ile gün esasına göre amortisman uygulaması esası getirilmiştir.

Yapılan değişiklikler;

Kanunun yürürlük tarihi olan 26.10.2021 tarihinden itibaren mükellefler tarafından istenmesi halinde, işletme aktifine yeni kaydedilecek iktisadi kıymetler (ikinci fıkra kapsamında belirtilen işletmelere ait binek otomobillere uygulanacak amortisman hariç) için bunların kullanıma hazır olduğu tarihte başlayıp ve her bir hesap dönemi için kıymetin aktifte kaldığı süre kadar gün esasına göre amortisman ayrılabilme imkanı getirilmiştir.

Sürenin gün olarak hesaplanması için Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen faydalı ömür süreleri üçyüzaltmışbeş ile çarpılmak suretiyle amortisman ayrılacak sürenin gün olarak tespiti yapılabilmektedir.

İktisadi kıymetlerin kullanıma hazır halde bulunması, kıymetin teslim alınmasını veya gümrükten çekilerek işletmeye dahil edilmesini, kullanılması için montajın tamamlanmasını, inşa veya imal işleminin tamamlanarak inşaat veya imalat hesabından sabit kıymet hesabına alınmasını ifade etmektedir.

Gün esaslı amortisman uygulamasında fiilen amortisman ayrılan sürenin iktisadi kıymetin faydalı ömrü ve dönemsellik ilkesi ile uyum sağlanmaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığının iktisadi kıymetler için tespit ve ilan ettiği faydalı ömürlerden kısa olmamak üzere amortisman süresini, iktisadi kıymetler için tespit ve ilan edilen faydalı ömür süresinin iki katını ve elli yılı aşmamak, her yıl için aynı nispet uygulanması şartıyla daha uzun faydalı ömürler dikkate alınarak amortisman sürelerini uzatılabilme imkanı tanınmıştır.

Belirlenen amortisman süresi ve oranını izleyen dönemlerde değiştirilmeyecektir.

Bu uygulama isteğe bağlıdır.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.