

SİRKÜLER

Sirküler No : 2016-27

Sirküler Tarihi : 15.03.2016

Konu : **Binalarda Amortisman Uygulaması-Hatırlatma**

Bilindiği üzere; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Enflasyon düzeltmesi ve yeniden değerlendirme oranı” başlıklı mükerrer 298’inci maddesinin A fıkrasının 6’ncı bendi ile geçici 25’inci maddesinin; (d) bendinde; amortismanlar ve itfa paylarının, düzeltilmiş değerler üzerinden hesaplanacağı, hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin gerekli açıklamalar 328 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “VIII. Birikmiş Amortismanların Düzeltilmesi” başlıklı bölümünde yapılmıştır.

Maddi duran varlıklardan, binalarda amortisman uygulaması ise 17 No’lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinin “ 7. Düzeltme İşlemine Tabi Tutulmuş Binalarda Amortisman Uygulaması” başlıklı bölümünde örnekler verilmek suretiyle açıklanmış olup, düzeltme işlemine tabi tutulmuş binalarda amortisman uygulamasının ne şekilde yapılacağına ilişkin iki farklı örneğe yer verilmiştir.

Örneklerin ilkinde normal amortisman usulüne göre amortisman ayrıldığı varsayımına dayanılmış, ikinci örnekte ise azalan bakiyeler usulünün uygulandığı varsayılmıştır. Buna göre; normal amortisman usulünde amortisman süresinin sonunda arta kalan değer için herhangi bir işlem öngörülmemiş olup, azalan bakiyeler usulünde ise bakiye değer Vergi Usul Kanununun mükerrer 315’nci maddesi gereğince son yıl tamamen yok edilmiştir.

Bu nedenle, enflasyon düzeltmesi müessesesinden yararlanan şirketlerin aktifte kayıtlı amortisman tabi iktisadi kıymetlerden binalar için azalan bakiyeler usulünde amortisman yöntemini uygulaması nedeniyle amortisman süresinin sonunda kalan bakiye değerinin gider hesaplarına aktarılması gerekmekte olup, normal amortisman yöntemini uygulaması nedeniyle amortisman süresinin sonunda kalan bakiye değer ise azalan bakiyeler usulünde olduğu gibi son yılda tamamen yok edilemeyeceğinden, gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.