KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
RESMÎ GAZETE

Sayı: 131 | EK III | 13 Ağustos, 2013

TEBLİĞ VE İLANLAR

Sayı: 430

KKTC MALİYE BAKANLIĞI
VERGİ USUL YASASI
(27/1977)
MADDE 214 ALTINDA TEBLİĞ
TEBLİĞ NO: 1

KKTC Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Yasası'nın 214'üncü maddesinin verdiği yetkiyi kullanarak aşağıdaki tebliği yapar

Kısa İsim

1 Bu Tebliğ, "Amortismana Tabi Ekonomik Kıymetlerin Amortisman Oranları Tebliği" olarak isimlendirilir

Amaç
22/1977
13/1980

2 Bu Tebliğin amacı, vergi yükümlülerinin işletmelerinde aktifleştirdikleri ekonomik kıymetlerin Vergi Usül Yasası'nda öngörülen yıllık amortisman indirimlerine ilişkin oranlarını ve hesaplama yöntemlerini düzenlemektedir.

Tanımlar

3 Bu Tebliğ'de metin başka türlü gerektirmedikçe kelime, ifadeler Vergi Usul Yasası'nda kendilerine verilen anlamı taşır.

Kapsam

4 Bu Tebliğ, Vergi Usul Yasası'nın 212'inci maddesi uyarınca işletmelerde bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya ve kıymet düşüklüğüne uğrayan taşınır ve taşınmaz malların, araç ve gereçlerin, döşeme ve demirbaşların amortisman oranları ile uygulama esaslarını kapsar.

Amortisman Hesaplamalarının Esasları 22/1977 13/1980	5	Vergi matrahının hesaplanmasında indirim konusu yapılması öngörülen ekonomik kıymetlere ilişkin esas alınacak olan yıllık amortisman miktarı, Vergi Usul Yasası'nın 218'inci. maddesine istinaden bu kıymetlerin maloluş bedeli üzerinden ve bu Tebliğ ekindeki Tabloda belirtilen oranlarda eşit tutarlı olarak yıllar itibaryla hesaplanır.
Ekonomik Kıymetlerin Sınıflandırılması	6	Amortisman indirimine tabi ekonomik kıymetler sektörel ve genel kullanım olarak sınıflandırılmış olup, ekonomik kıymetin birden fazla sınıf altında yeralması halinde dikkate alınacak oran ilgili ekonomik kıymetin kullanıldığı faaliyet alanı ve amacıdır.
Amortisman Miktarının İndirim Konusu yapılması	7	Hesaplanacak yıllık amortisman miktarlarının vergi matrahından indirim konusu yapılabilmesi için yürürlükteki mevzuata istinaden ekonomik kıymetin maloluş bedeli ile ilgili uygun muhasebe kaydı tutulması ve bu bedelin Vergi Usul Yasası'nın ilgili kurallarında belirtilen esaslara göre saptanması gerekir.
Özel Nitelikli Ekonomik Kıymetlerin Amortisman Oranları	8	Normal amortismana tabi ekonomik kıymetler dışındaki kıymetlerin amortisman oranlarının saptanması vergi yükümlülerinin başvuruları üzerine Maliye Bakanlığınca her işletme türü ve kullanım amacına göre ayrı ayrı saptanır ve tebliğ edilir.
Amortisman Oranlarının Değiştirilemeyeceği	9	Yükümlüler, saptanan oranları aşmamak koşuluyla amortisman oranlarını diledikleri oranlar üzerinden hesaplayabilirler. Ancak, uygulamaya başladıkları amortisman oranlarını daha sonraki faaliyet yıllarında değiştiremezler.
Amortisman İndirimi Uygulaması	10	(1) Aktifleştirilen ekonomik kıymetlere ilişkin amortisman indirimleri, bu kıymetlerin kullanılmaya başlandığı yıldan başlar. Her yılın amortismanı ancak o yılda indirim konusu yapılır. Herhangi bir yılda amortisman indirimi yapılmamış olması veya yapılmayan bu indirim daha sonraki yıllarda yapılamaz ve amortisman süresini uzatmaz. (2) Amortisman indirimine tabi ekonomik kıymetlerin işletmenin esas faaliyet amaçları haricinde kısmen veya tamamen kullanılması halinde bu indirimden kısmen veya tamamen yararlanılamaz.
Özel Maloluş Bedellerinin Amortisman Hesaplaması	11	Kira yöntemiyle tasaruf edilen taşınmaz mallar ile kara, deniz ve hava taşıtlarının ekonomik kıymetlerini artıran yatırım miktarları kira süresine göre eşit yüzdelerle amortismana tabi tutulur.
Yürürlükten Kaldırma	12	Maliye Bakanlığı, Gelir ve Vergi Dairesi tarafından 01.01.1968 tarihinden itibaren "Satın Alınan Aktifler İçin Uygulanan Yıpranma Payları Oranları" bu Tebliğ ile yürülükten kaldırılır. Ancak, 2012 ile daha önceki vergilendirme dönemlerinde amortisman uygulaması başlatılan aktifler için, 2012 ile daha önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin amortisman indirimi oranlarının uygulanmasına devam edilir.
Yürütme Yetkisi	13	Bu Tebliği Maliye işleriyle ilgili Bakan yürütür.
Yürürlüğe Giriş	14	Bu Tebliğ Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer ve 2013 Vergilendirme Dönemi başından itibaren uygulanır

EKONOMİK KIYMETLERE İLİŞKİN AMORTİSMAN TABLOSU

AMORTİSMANA TABİ EKONOMİK KIYMETLER	NORMAL AMORTİSMAN ORANI (%)
KISIM I - MADDİ DURAN VARLIKLAR	
A BİNALAR, DİĞER YAPILAR VE TESİSLER	
1 Endüstriyel, tarımsal ve turistik konaklama binaları	
A Normal inşaat (betonarme, çelik karkaslı veya yığma kargir, yarı kargir yapılar)	4
B Basit inşaat (ahşap, sac ve prefabrik malzemeden mamul yapılar)	5
2 Endüstriyel olmayan ticari binalar, ikametgâhlar ve su kuyuları	
A Normal inşaat (betonarme, çelik karkaslı veya yığma kargir, yarı kargir yapılar)	3,03
B Basit inşaat (ahşap sac ve prefabrik malzemeden mamul yapılar)	10
3 Özel amaçlar için kullanılan baraka, prefabrik, ahşap ve sacdan mamul yapılar ile sabit konteynerler	10
4 Hayvancılık faaliyetleri ile ilgili kümes, ağıl, ahır, hara ve benzeri tesisler	10
5 Her türlü silolar	5
6 Kanalizasyon ve atık su arıtma tesisleri	4
7 Su depolama ve dağıtımına ilişkin komple tesisler	5
8 Yapı asansörleri	10
9 Yollar, kaldırımlar, pistler ve benzeri yapılar	10
10 Rıhtımlar, doklar, dubalar, mendirekler, dalga kıranlar, sabit ve yüzer tersane havuzları ve benzeri yapılar	6,66
11 Ticari havuzlar ve su (aqua) parklar	6,66
12 Kum-çakıl kırma, öğütme, eleme makineleri ile hazır beton santraller	10
13 Sınır duvarları, havai hat direkleri, hudut direkleri, telleri ve çitleri	6,66
14 Bahçe ve parklar, spor sahaları (tribünler hariç) ve arazide bulunan benzerleri	6,66
15 Suyolları, arklar, setler, regülatörler ve benzerleri	6,66
B DÖŞEME, DEMİRBAŞLAR VE MAKİNELER	
1 Alet ve edevatlar	33,33
2 Plastik ve camdan damacanalar	33,33
3 Akaryakıt ve su pompaları	10
4 İşyerinde kullanılan döşeme demirbaşlar ile ekipmanlar	10
5 Otomatik para çekme makineleri (ATM) ile jeton, madeni para ve özel kart gibi sistemlerle çalışan, satış makineler	10
6 Televizyon, video, uydu alıcıları, müzik çalarlar, hoparlörler, kameralar ile ses, görüntü ve benzeri elektronik cihazlar.	20
7 Her türlü elektronik detektörler, telsiz, çağrı, x-ray cihazları ve benzerleri	10
8 Elektronik kantar, baskül, elektronik teraziler ile elektronik her türlü ölçüm cihazları ve benzerleri	10

	AMORTİSMANA TABİ EKONOMİK KIYMETLER	NORMAL AMORTİSMAN ORANI (%)
9	Hidrolik kantarlar	5
10	Her türlü alarm cihazları	10
11	Cep telefonları	25
12	Sabit ve kablosuz telefonlar	20
13	Para veya değerli eşya saklamaya yarayan kasalar	4
14	Yangın söndürme tüp ve cihazları	10
15	Yakıt depolama tankları ve tesisatı	10
16	LPG, oksijen, karbondioksit tüpleri ve benzerleri	10
17	Diğer tanklar ile fıçı ve variller	10
18	Deniz suyunda yapılan balıkçılık faaliyetinde kullanılan kafes, çapa, zincir, duba ve yemleme sistemleri	20
19	Deniz suyunda yapılan balıkçılık faaliyetinde kullanılan ağlar, bağlantı sistemleri, sistem halatları ve benzerleri	50
20	Isıtma, soğutma ve havalandırma makineleri ve sistemleri	10
21	Pencere tipi, duvar tipi ve salon tipi klima cihazları, hava perdeleri ve havalandırma cihazları	20
22	Mutfak cihazları ile araç ve gereçleri	10
23	Porselen veya camdan imal edilmiş yeme-içme hizmetlerinde kullanılan (catering) servis takımları ve mutfak ekipmanları	25
24	Porselen ve cam dışında diğer malzemelerden imal edilmiş yeme-içme hizmetlerinde kullanılan (catering) servis takımları ve mutfak ekipmanları	10
25	Buzdolabı, derin dondurucu ve soğutma odaları	10
26	Çamaşır yıkama, sıkma, kurutma, taşlama, boyama, ütü ve kolalama makineleri ile buhar kazanları ve benzerleri	10
27	Elektrik süpürgeleri, halı, yer yıkama, cilalama, temizleme makineleri ve benzeri cihazlar	10
28	Basınçlı hava kompresörleri	10
29	Kaynak makineleri	20
30	Peçete, havlu, çarşaf, yatak, masa örtüleri, yastık ile yastık kılıfları ve benzerleri	50
31	Her türlü yatak ve şişme şilteler	20
32	Sinema filmleri	20
33	Teyp kasetleri, videokasetleri, DVD, CD ve benzeri gereçler	50
34	Limanlarda kullanılan mobil vinçlerin otomatik konteynır kaldırma atacmanı	10
35	Sabit ve gezer vinçler ile tavan vinçleri	10
36	Her türlü helezon yük taşıyıcıları	10
37	Yolcu ve yük aktarımında kullanılan yürüyen bantlar ve merdivenler	10
38	Simülatörler ve benzeri araçlar	10
39	Dikiş nakış makineleri ve benzerleri	10
40	Üretimde kullanılan makine ve tesisatlar	10
41	Şans oyunları masa ve makineleri	10
42	Elektronik şans oyunları makineleri	20
43	Diğer döşeme demirbaş ve makineler	10

AMORTİSMANA TABİ EKONOMİK KIYMETLER	NORMAL AMORTİSMAN ORANI (%)
C TIBBİ CİHAZ VE ALETLER	
1 Teşhis ve tedaviye yönelik elektronik tıbbi cihazlar	20
2 Teşhise yönelik laboratuar cihazları	20
3 Ameliyathane ve sterilizasyon cihazları	10
4 Teşhis ve tedaviye yönelik aletler	10
5 Her türlü sedyeler	10
6 Basınçlı hava kompresörleri ile oksijen ve azot tüpleri	10
D REKLAM PANOLARI	
1 Elektronik reklam panoları	20
2 Diğer reklam panoları	10
3 Mafsallı tenteler ile benzeri malzemeden imal edilen reklam panoları	50
E ELEKTRİK CİHAZLARI	
1 Jeneratörler ve kesintisiz güç kaynakları	10
2 Akümülatörler	25
3 Diğer elektrik cihazları	10
F BİLGİ İŞLEM CİHAZLARI VE SİSTEMLERİ	
1 Bilgisayar donanımları ve işletim sistemleri	25
2 Bilgisayar uygulama yazılımları	33,33
3 Ödeme kaydedici cihazlar (yazar kasalar) ile POS ve benzeri cihazlar	20
4 Hesap makineleri, para sayma makineleri, fotokopi, faks cihazları, kopyalayıcı, yazıcı (printer) cihazlar ile benzeri ofis araç ve gereçleri	20
5 Otopark ücretlendirme ve yönlendirme sistemleri ve benzerleri	10
6 Fotoselli kayar kapılar ile elektronik geçiş sistemleri ve benzerleri	10
G KARA TAŞIT ARAÇLARI	
1 Salon tipi motorlu araçlar ve bu sınıftaki jipler	15
2 Otobüs, minibüs, kamyon, kamyonet, vanlar ve taksiler ile kiralık araçlar	25
3 Traktör, biçerdöver, kazı makineleri, dozer, yükleyici, silindir, forkliftler, kırıcılar, deliciler ve benzeri araçlar	25
4 Özel amaçlı araçlar ve bunların üst ekipmanları zırhlı para taşıma araçları, vidanjör, çöp, vinçli taşıtlar, beton karıştırıcı ve pompalayıcı ile donatılmış taşıtlar, yol ve çevre temizlemeye mahsus arabalar, zift, asfalt, su ve benzerlerini saçan taşıtlar, atölye olarak kullanılan özel donanımlı taşıtlar ve bunların benzerleri	25
5 Ambulans (iç tertibat ve teçhizatları hariç) ve itfaiye araçları	25
6 Her türlü motosikletler ve ATV'ler	15
7 Treyler ve treylere bağlı konteynerler ile karavanlar	10
8 Bisikletler	10

AMORTİSMANA TABİ EKONOMİK KIYMETLER	NORMAL AMORTİSMAN ORANI (%)
H DENİZ TAŞIT ARAÇLARI	
1 Yeni yük ve yolcu gemileri	5
2 Kullanılmış yük ve yolcu gemileri	Takdir edilecek kalan faydalı ömrü dikkate alınarak belirlenir
3 Yeni tankerler ve frigorifik gemiler	10
4 Kullanılmış tankerler ve frigorifik gemiler	Takdir edilecek kalan faydalı ömrü dikkate alınarak belirlenir
5 Yatlar, tekneler	5
6 Balıkçı tekneleri, sandalları, kayıklar ve mavnalar	10
7 Deniz motorları (jet skiler dâhil)	10
8 Şişme botlar ve motorsuz su sporları araçları	20
9 Kurtarma, yangın söndürme gemileri ile römorkörler	10
10 Suya indirici rampalar, kızaklar, makineler ve benzeri araçlar	10
I HAVA TAŞIT ARAÇLARI VE GEREÇLERİ	
1 Yeni motorlu hava taşıtları	8
2 Motorsuz hava taşıtları	10
3 Kullanılmış motorlu hava taşıtları	Takdir edilecek kalan faydalı ömrü dikkate alınarak belirlenir
J TARIM VE HAYVANCILIK	
1 Sütlük ve damızlık sığırlar	20
2 Dört yaşından büyük damızlık atlar	10
3 Aktife alındığı dönemde iki yaşından büyük yarış atları ile yarış ve gösteri amaçlı kullanılan hayvanlar	10
4 Sütlük ve damızlık koyunlar, keçiler ile damızlık koç ve tekeler	20
5 Arılar	25
6 Yumurtalık kümes hayvanları (civciv ve et tavukları hariç)	50
7 Ahşap yapı malzemeli seralar	25
8 Metal yapı malzemeli seralar	15
9 Kuluçka makineleri	10
10 Tarım ve hayvancılıkta kullanılan diğer malzemeler ve yardımcı ekipmanlar	20
11 Zeytin ve harnup (keçiboynuzu) ağaçları	2
12 İncir, ceviz, antep fıstığı ağaçları	2,50
13 Narenciye ağaçları	5
14 Bağlar	5
15 Zerdali, kayısı, erik, badem, elma, armut, ayva ağaçları	10
16 Şeftali, nektarın, yenidünya, nar ve tropikal meyve türü ağaçlar	10

AMORTİSMANA TABİ EKONOMİK KIYMETLER	NORMAL AMORTİSMAN ORANI (%)
K İNŞAAT KALIPLARI VE İSKELELER	
1 İnşaatlarda kullanılan metal iskeleler ve kalıplar	5
2 İnşaatlarda kullanılan sacdan imal edilmiş kalıplar	10
3 İnşaatlarda kullanılan ahşap iskeleler, kalıplar ve kalaslar	25
4 İnşaat ürünlerinin imalatında kullanılan kalıplar	25
L ELEKTRİK ÜRETİM VE İLETİM TESİSLERİ	
1 Elektrik iletim, dağıtım ve yüksek gerilim hatları ile trafo merkezleri	3.33
2 Elektrik üretiminde kullanılan 2x60 buhar santralları	5
3 Elektrik üretiminde kullanılan 2x17,5 dizel santralları	6,66
4 Elektrik üretiminde kullanılan rüzgar enerjisi santralleri ve ekipmanları	10
5 Elektrik üretiminde kullanılan güneş kolektörü ve ekipmanları	20
6 Güneş ve rüzgar dışındaki yenilene bilir enerji kaynakları ile elektrik üretiminde kullanılan araç, gereç, ekipman ve tesisler	10

KISIM II – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	ÖZEL AMORTİSMAN ORANLARI (%)
A MADDİ OLMAYAN HAKLAR	
1. İşletmelerin aktifleştirdikleri ilk tesis, kuruluş ve örgütlenme giderleri ile hava parası, şerefiye ve peştemallık (goodwill) karşılığı yapılan harcamaları.	20
2. Telif ve patent hakları, imtiyaz (franchise), formülün, alamet-i farikanın, bilgi ve yöntemin (know-how) herhangi bir ticari veya işletme hakkı veya benzerinin kullanılması karşılığı yapılan harcamalar.	Maddi olmayan hakkın elde edilmesi için yapılan harcama miktarı anlaşmadaki süreye göre eşit yüzdelerle amorti edilir