

Sirküler Tarihi : 07/11/2021

Sirküler No : 2021 / 187

**7338 SAYILI KANUN İLE VERGİ USUL KANUNU’NUN DEĞERLEME,
AMORTİSMAN VE ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLARA İLİŞKİN
HÜKÜMLERİNDE YAPILAN
DÜZENLEMELER**

1. VUK’NUN DEĞERLEME HÜKÜMLERİNE İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

a) “Alış Bedeli”, Değerleme Ölçülerine Dahil Edilmiş ve “Alış Bedeli”nin Tanımı VUK’a Dahil Edilmiştir. (Madde 26 ve 28)

b) “Maliyet Bedeli” Tanımında Bazı Değişiklikler Yapılmıştır (Madde 27, 29, 30)

➤ İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili;

- Gümrük vergileri,
- Gümrük komisyonları,
- Yükleme, boşaltma, nakliye ve montaj giderleri,
- Resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderlerinin,

maliyet bedeli ile değerlendirilen tüm iktisadi kıymetler açısından maliyet bedeline dahil edilmesi zorunlu kılınmıştır.

➤ İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının;

- Emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadarki kısmı,
- Diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı,
- Söz konusu kredilere ilişkin giderlerin

Maliyet bedeline dahil edilmesi zorunlu kılınmıştır.

Diğer taraftan, söz konusu faiz giderleri ile kur farklarının; emtialar açısından stoklara giriş tarihinden, diğer kıymetler açısından da aktife alındıkları yıldan sonraki kısımlarının maliyet bedeline ithali veya genel giderler arasında gösterilmesi konusunda mükellefler tanınan seçimlik hak aynen devam ettirilmektedir.

2) VUK’NUN AMORTİSMAN HÜKÜMLERİNE İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

a) Dileyen Mükelleflere Günlük Bazda Kıst Amortisman Ayırma Hakkı Verilmiştir.

(Madde 33, 34)

Buna göre dileyen mükellefler;

- Kanun’un yürürlüğe girdiği 26/10/2021 tarihinden sonra işletme aktifine yeni kaydedecekleri iktisadi kıymetler için,
- İlgili kıymetlerin kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren başlamak suretiyle,
- Bu kıymetlerin her bir hesap döneminde aktifte kaldığı süre kadar GÜN ESASINA göre amortisman ayırabilecekler,
- **ANCAK; GÜNLÜK yahut YILLIK amortisman uygulamasına başladıktan sonra bu uygulama şeklini değiştiremeyeceklerdir.**
- Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere, işletmelere ait binek otomobillerinin aktive girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar kıst amortisman ayrılması şeklindeki uygulama ise aynen devam ettirilmekte ve bu kapsamdaki mükelleflere, binek otomobiller ile ilgili olarak günlük kıst amortisman uygulaması imkanı verilmemektedir.
- İlgili maddelerde, günlük kıst amortisman uygulamasının tercih edilmesi halinde, bu tercihin envantere dahil tüm amortisman tabi iktisadi kıymetler açısından geçerli olacağına dair bir hüküm bulunmadığından, mükelleflerin diledikleri iktisadi kıymetler için günlük kıst yahut yıllık amortisman uygulamasını tercih etmeleri mümkün bulunmaktadır.

Günlük kıst amortisman uygulamasını tercih eden mükelleflerin azalan bakiyeler yahut normal amortisman yöntemini tercih etmeleri mümkündür.

b) Dileyen Mükelleflere Amortisman Sürelerini Belirleme Konusunda Serbestlik Tanınmıştır (Madde 32, 34)

Mükelleflere;

- Hazine ve Maliye Bakanlığının iktisadi kıymetler için tespit ve ilan ettiği faydalı ömürlerden kısa olmamak üzere,

- Her yıl için aynı nispet uygulanması VE
- Tespit edilecek sürenin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen sürenin iki katını ve elli yılı aşmaması kaydıyla,

amortisman süresini diledikleri şekilde belirleme hakkı 26.10.2021’den itibaren verilmiştir.

c) Kanun’un Yayımlı Tarihi ile 31.12.2023 Tarihleri Arasında, İmalat ve Ar-Ge Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Alınan Yeni Makine ve Teçhizat ile Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Alınan Yeni Makine ve Teçhizat için Bakanlık Tarafından Belirlenmiş Olan Amortisman Sürelerinin Yarıısı Uygulanabilecektir (Madde 51)

26.10.2021 tarihinden itibaren;

- 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde veya
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere,

31.12.2023 tarihine kadar (bu tarihler dahil) iktisap edilen yeni makina ve teçhizat İLE

- Aynı tarihe kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için Uygulanacak amortisman oran ve süreleri, Maliye Bakanlığınca bu Kanunun 315 inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarıısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilecektir.

3) VUK’NUN ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK HÜKÜMLERİNE İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER (Madde 35)

- a) Dava ve İcra Takibine Değmeyecek Derecede Küçük Alacak İbaresini “3.000 TL’yi Aşmayan” Şeklinde Değiştirilmiştir. (Yürürlük Tarihi:26.10.2021)
- b) İşletme Hesabı Esasında Defter Tutan Mükelleflere Şüpheli Alacaklarını GİR Kaydetme Hakkı Verilmiş olup, Serbest meslek kazanç sahiplerine verilmemiştir.