

MEVCUTLARDA AMORTİSMAN UYGULAMASI

● Zübeyde Zeren EFE ●
Vergi Denetmen Yrd.

● Beste ŞENER ●
Vergi Denetmen Yrd.

GİRİŞ

Duran varlıklar gerek fiziki gerekse ekonomik nedenlerle değer kaybına uğrarlar. Bu değer kaybının meydana gelmesiyle birlikte işletmelerin sermayesinde de aynı oranda bir azalma meydana gelecektir. Bu azalmadan dolayı işletmelerin ekonomik yönden güç durumda kalmaması amacıyla amortisman müessesesi ihdas edilmiştir. Ekonomik faaliyetleri organize eden gerçek ve tüzel kişiler işletmelerinin varlığını oluşturan başlıca sermaye unsurlarında meydana gelen yıpranmaların, aşınmaların ve değer yitimlerinin ilgili olduğu dönemde telafisi amacıyla net kazanç ve iratlarının tespiti bakımından birtakım iktisadi kıymetleri üzerinden pay ayırarak bu payları gider ve maliyet unsuru olarak kayıtlarına yansıtmaktadır.

Duran varlıklarda amortisman için değişik tanımlar verilebilir. Amortisman bir rantın, bir borcun, bir makinenin satın alma fiyatının bölümlere ayrılarak bitirilmesi olarak tanımlanabileceği gibi bir duran varlığın elde edilmesi için yapılan giderin, o duran varlıktan yararlanılan dönemlere bölünmesi şeklinde veya maddi duran varlıklarda kullanıma ve teknolojik gelişmeler sonucunda eskime, yıpranma ve demode olma şeklinde beliren değer azalışları biçiminde de tanımlanabilir.

Yukarıdaki tanımlara göre, amortisman özü itibarıyla bir kıymet kaybının telafisidir. Mahiyeti ne olursa olsun amortismanlar teşebbüslere duran varlıklara yatırdıkları sermayeleri biriktirmek ve bu şekilde bu elemanların yerine yenilerini ikame etmek olanağı hazırlamaktadır.

A- AMORTİSMAN KONUSU

VUK'nun 313'üncü maddesine göre "İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269'uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin, bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder. Mevcutlar bakımından amortismanın mevzuunu, işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan;

a) Gayrimenkuller

b) Gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetler:

- Gayrimenkullerin mütemmim cüzleri ve teferruatı

- Tesisat ve makineler

- Gemiler ve Diğer taşıtlar

- Gayrimaddi haklar

c) Alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmleri

d) Tarım işletmelerinde vücuda getirilen meyvelik, dutluk, fındıklık, zeytinlik ve güllüklerle incir bahçeleri ve bağlar gibi tarım tesisleri

e) İşletmeye ait her nevi yollar ve haklar

f) Maden ve taş ocaklarının maliyet ve imtiyaz bedellerinin,

VUK'un değerlendirme hükümlerine göre belirlenen değerlerinin, yine VUK'da belirtilen esaslar ve süreler dahilinde yok edilmesidir."

1- Amortisman Ayırma Koşulları

Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesine göre iktisadi bir kıymetin amortismanına tabi tutulması için aşağıdaki şartların tamamının birlikte bulunması gereklidir.

1-a- İşletmede Kullanılma ve Envantere Alınma

Bir iktisadi kıymetin amortismanına tabi tutulabilmesi için işletmede bir yıldan fazla kullanılması gerekmektedir. Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesine göre işletmede kullanılan iktisadi kıymetler amortisman konusuna girmektedir. Yine Vergi Usul Kanunu'nun 320. maddesine göre amortisman süresi aktife girdiği yıldan başlayacaktır.

Amortisman konusu duran varlıklar gerek bilanço ve işletme hesabı esasında defter tutan mükelleflerde, gerekse serbest meslek erbabı ve çiftçilerde VUK'un 189'uncu maddesinde gösterildiği şekilde envantere alınırlar. Bunların amortismanları aşağıda yazılı şekillerden herhangi biri ile gösterilir:

- Envanter defterinin ayrı bir yerinde,
- Amortisman defterinde,
- Amortisman listelerinde.

İktisadi kıymet üzerinden amortisman ayrılması için iktisadi kıymetin envantere yukarıdaki şekillerden biri ile kayıtlı olması gerekmektedir. Kayıt altına kanunda öngörülen biçimde alınmayan amortismanlar gider olarak dikkate alınamayacaktır.

Aynı zamanda işletme aktifine kayıtlı olmayan fakat işletmede kullanılan örneğin işletme sahibinin binek otomobili için amortisman ayrılması mümkün değildir.

Ayrıca şu hususlar özellik arz eder;

- İşletme aktifinde kayıtlı iktisadi kıymetin kiralanması durumunda kiraya veren, mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda satın alan iktisadi kıymeti amortismanına tabi tutar.

- İthal edilen bir makine ve teçhizatın parça parça yurda getirilip monte edilmesi gerekiyorsa, montajın tamamlanmasından sonra

amortisman ayrılmasına başlanır.

-İktisadi kıymetin amortismanına tabi tutulabilmesi için kıymetin işletmede olması zorunlu değildir. Diğer koşulların gerçekleşmesi halinde, örneğin bir meşrubat dağıtım şirketince satıcılara ödünç olarak dağıtılan soğutucular ve şemsiyeler, bu işletmelerce amortismanına tabi tutulabilir.

1-b- Kullanım Süresinin Bir Yılı Aşması

VUK'da mevcutlarda amortisman iktisadi kıymetler için öngörülen bir düzenlemedir. İktisadi varlığın amortismanına tabi olabilmesinin önde gelen şartlarından birisi işletme bünyesinde bir yıldan fazla kullanılacak türden varlık olmasıdır. Buna göre kullanım süresi bir yılı aşan iktisadi kıymetler için amortisman uygulanabilecek, kullanım süresi bir yılı aşmayan iktisadi kıymetlerin bedelleri doğrudan gider kaydedilecektir. Örneğin ekonomik ve teknik icaplara göre nakil vasıtası lastiklerinin ömürlerinin bir yıldan az olduğu kabul edilmekte ve bedelleri doğrudan gider kaydedilmektedir.

Koşul iktisadi kıymetin fiilen kullanılması anlamına gelmemekte, işletme koşullarında kabul edilen dayanma ömrünü ifade etmektedir. Bu durumda kullanma süresi her bir işletme için farklı bir zaman süresini ifade edebilmektedir.

1-c- Yıpranma, Aşınma veya Kıymetten Düşmeye Maruz Bulunma

Amortisman koşullarından bir diğeri iktisadi kıymetin yıpranma, aşınma ya da değerden düşme etkisi altında bulunmasıdır. VUK bu düşünceden hareketle boş arsa ve araziler için amortisman ayrılmayacağını hükme bağlamıştır.

Yıpranma, aşınma, değerden düşme çeşitli nedenlerle meydana gelebilmektedir. Kanan koyucu neden sınırlaması yapmayarak her türlü yıpranma, değerden düşme etkilerini amortisman ayrılması nedeni kabul etmiştir. Bu bağlamda, değer kaybı; yıpranma, aşınma ve benzeri olaylar sonucu iktisadi kıymetin fiziki ömrünün tükenmesinden ileri gelebileceği gibi, teknolojik gelişmeler, moda ve benzeri olaylar sonucu iktisadi kıymetin değer taşımaz hale gelmesinden de meydana gelebilir. Ayrıca bu etkilerin fiilen

mevcut olması koşulu da aranmamaktadır. Bu tür sonuçlara yol açabilecek etkilerin iktisadi kıymetler için bir olasılık taşıması yeterli sayılmıştır.

1-d- İktisadi Kıymetin Belli Bir Tutarı Aşması

Bu koşul amortisman uygulamasında kolaylık sağlamak amacına hizmet etmektedir. İktisadi kıymet niteliğini taşıyan bir varlığın bedeli belli bir tutarın altında ise bu bedel doğrudan gider kaydedilebilir. Bu tutar 2005 yılında 480 YTL'dir.

Bu koşulun uygulanmasında iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden iktisadi kıymetler topluca değerlendirilecektir.

B- AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

1) Normal Amortisman

Normal amortisman, iktisadi kıymet için amortisman süresi içerisinde eşit oranda amortisman ayrılmasını ifade eder. 5024 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun 315. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle, amortisman hesaplanmasında duran varlıkların faydalı ömürlerinin esas alınmasına geçilmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun 5024 sayılı Kanun ile değişiklik yapılmadan önceki 315. maddesinde, mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlerinin değerini, % 20 nispetinden fazla olmamak üzere, serbestçe tespit ettikleri oranlar üzerinden yok edecekleri belirtilmiş, ancak, arazi ve binalar ile % 20 nispetinden daha yüksek bir nispette amortismanına tabi tutulacak iktisadi kıymetlerin değerinin, Maliye Bakanlığı'nca tespit ve ilan olunan nispetler üzerinden yok edileceği aynı maddede hüküm altına alınmıştır. Anılan maddede 5024 sayılı Kanunla yapılan ve 01.01.2004 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile amortismanına tabi iktisadi kıymetin iktisadi ve teknik mahiyetine bağlı olmaksızın genel olarak % 20 oranında uygulanan normal amortisman uygulamasına son verilerek, mükelleflerin işletmelerinde kullandıkları iktisadi kıymetler için uygulayacakları amortisman oranının, her bir iktisadi kıymet için faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle Maliye Bakanlığı tarafından ayrı ayrı olarak belirleneceği hüküm altına alınmıştır. Böylece, daha önce mükelleflere belli sınırlar dahilinde

amortisman oranını belirleme hakkı tanınırken, 5024 sayılı Kanun'la 01.01.2004 tarihinden itibaren amortisman oranını belirleme yetkisi tamamıyla Maliye Bakanlığı'na verilmiştir.

Bu kapsamda olmak üzere, amortismanına tabi iktisadi kıymetler üzerinden ayrılacak amortisman oranları, sektörler itibariyle iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 333 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde belirlenmiştir.

1-a- 01.01.2004 Tarihinden Önce Aktife Giren İktisadi Kıymetler İçin Amortisman Uygulaması

01.01.2004 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler için 5024 sayılı Kanun'dan önce yürürlükte bulunan hükümlere göre amortisman ayrılmaya devam edilecektir. Ancak, bu kıymetlerin amortisman ayrılmasına esas bedeli, 31.12.2003 tarihi itibariyle yapılacak enflasyon düzeltmesinden sonraki değerleri olacaktır. 31.12.2003 tarihli bilançoda yer alan amortismanına tabi iktisadi kıymetler, düzeltmeye esas tarih ve düzeltme katsayıları dikkate alınarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak ve bu şekilde tespit edilen değer üzerinden amortisman uygulaması yapılacaktır.

31.12.2003 tarihinden sonra amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde bunların maliyet bedeli olarak, düzeltilmiş değerleri esas alınacaktır.

Genel uygulama, mükelleflerin kullandıkları iktisadi kıymetlerin amortisman oranlarını % 20'yi geçmemek üzere diledikleri gibi belirlemeleri şeklindedir. Ancak, bina ve araziler ile bazı sektörlerde kullanılan bir kısım iktisadi kıymetler için 153 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'nde belirtilen oranlar kullanılmaktadır. Örneğin, bina için tespit edilecek amortisman oranı, binanın özelliğine göre % 2 - % 10 arasında değişmektedir. Ayrıca, 153 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'nde, % 25 oranından daha yüksek oranda amortismanına tabi tutulacak iktisadi kıymetler ve oranları belirlenmiştir.

1-b- 31.12.2003 Tarihinden Sonra Aktife Geçen Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler İçin Belirlenen Amortisman Oranları

31.12.2003 tarihinden sonra iktisap edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler Vergi Usul Kanunu'nun 5024 sayılı Kanunla değişen hükümlerine göre amortisman tabi tutulacaktır. Vergi Usul Kanunu'nun 315. maddesinde, 5024 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerle amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri de dikkate alınmak suretiyle Maliye Bakanlığı'nca belirleneceği belirtilmiştir.

Bu hükmeye istinaden Maliye Bakanlığı'nca, 333 ve 339 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile amortisman uygulamasında geçerli olacak oranlar belirlenmiştir. Mükellefler, 31.12.2003 tarihinden sonra iktisap edecekleri amortisman tabi kıymetlerin amortisman oranını söz konusu tebliğlerin ekli listelerinden bularak uygulayacaklardır.

Ekli listenin 1-6 bölümleri arasında genel sınıflamalar yapılmış ve amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranları tespit edilmiştir. Listenin diğer bölümlerinde ise sektörler itibarıyla kullanılan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri ve amortisman oranları belirlenmiştir. Mükellefler uygun amortisman oranlarını tespit ederken öncelikle, sektörel bazda tespit edilen amortisman oranlarını dikkate alacaklar, bu ayırmalarda bulunmayan amortisman tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak oranları genel sınıflamada yer verilen oranlara göre tespit edeceklerdir.

333 ve 339 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve bu Tebliğlere ekli listelerde yer alan ve birden fazla sektöre ilişkin işlerde kullanılan veya birden fazla ürünün imalatında ya da üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler için söz konusu tebliğlerle tespit edilen en yüksek faydalı ömre ve en düşük amortisman oranına sahip olan sektöre ait faydalı ömür ve amortisman oranı üzerinden amortisman uygulaması yapılacağı 339 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde belirtilmiştir.

Yasal olarak belirtilen oranın üzerinde hesaplanan amortisman giderleri kanunen kabul

edilmeyen gider sayılır ve vergi matrahına eklenir.

Örnek: 2000 yılında 100.000 YTL'ye alınan bir iktisadi kıymetin Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen faydalı ömrü 5 yıldır. Gerekli amortisman işlemleri normal amortisman tabi iktisadi kıymetlere göre aşağıdaki gibidir. (yeniden değerlendirme ihmal edilmiştir.)

Faydalı ömrü 5 yıl olduğu için amortisman oranı $1/5 = \%20$ 'dir. Buna göre amortisman hesapları aşağıdaki gibidir.

Yıl	Amor. Hesap. Değer	Amor. Oranı(%)	Döneme Ait Amor.	Bir. Amortisman
2000	100.000 YTL	20	20.000 YTL	20.000 YTL
2001	100.000 YTL	20	20.000 YTL	40.000 YTL
2002	100.000 YTL	20	20.000 YTL	60.000 YTL
2003	100.000 YTL	20	20.000 YTL	80.000 YTL
2004	100.000 YTL	20	20.000 YTL	100.000 YTL

2) Azalan Bakiyeler Yöntemi

Azalan bakiyeler usulünde amortisman, ekonomik gelişme için mevcut iktisadi kıymetlerin yenilenmesini teşvik eden bir uygulama niteliğindedir. Yeni bir duran varlık iktisap eden mükelleflerin, ilk yıllarda daha fazla amortisman ayırmak suretiyle, başlangıçta ödeyecekleri verginin bir kısmının daha sonra alınması ve bu suretle belirli bir mali imkan sağlanması öngörülmüştür. Azalan bakiyeler yöntemi ile amortisman uygulamasının mükellefleri teşvik eden bir niteliği bulunmaktadır. Sabit kıymet iktisap eden mükellefler, azalan bakiyeler yöntemi sayesinde ilk yıllarda daha az vergi ödeyerek finansal açıdan avantaj elde etmektedirler.

Azalan bakiyeler usulünde amortisman uygulamasının hüküm altına alındığı VUK'un mükerrer 315. maddesinde, mükelleflerin % 40 oranını geçmemek üzere normal amortisman oranının iki katı nispetinde amortisman ayırabilecekleri hüküm altına alınmıştır. Ancak, 5024 sayılı Kanunla azalan bakiyeler usulündeki azami oran uygulamasına son verilmek suretiyle mükelleflere, herhangi bir oranla sınırlı olmaksızın Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen amortisman oranının iki katını esas almak suretiyle azalan bakiyeler usulünde amortisman ayırabilme imkanı

getirilmiştir. Bununla birlikte, söz konusu bu durum, bir kısım iktisadi kıymetler için %100 oranında amortisman ayrılması durumunu beraberinde getirdiğinden 5228 sayılı Kanunla VUK'un mükerrer 315. maddesinde ibare değişikliği yapılmak suretiyle, azalan bakiyeler usulünde ayrılacak amortisman oranının üst sınırı %50 olarak belirlenmiştir. Buna göre, mükellefler aktiflerinde kayıtlı iktisadi kıymetler için azalan bakiyeler usulünde amortisman ayırmaya karar vermeleri durumunda, 333 ve 339 Seri No.lu Genel Tebliğlerin ekinde yer alan listelerden ilgili iktisadi kıymetin amortisman oranını tespit edecekler ve bu oranın iki katını esas almak suretiyle amortisman ayıracaklardır. Ancak, ilgili Tebliğlerde yer alan amortisman oranının iki katının %50'yi geçmesi durumunda esas alınacak azami amortisman oranı %50 olacaktır.

5024 sayılı Kanunla VUK'a eklenen geçici 26. maddede, 01.01.2004 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler hakkında aktife alındıkları yılda yürürlükte olan sürelerle göre amortisman ayrılmasına devam olunacağı hüküm altına alınmış ve bu kapsamda olmak üzere 333 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde, iktisadi kıymetlerin aktife girdikleri tarih itibarıyla amortisman uygulamasına ilişkin olarak bir kısım açıklamalar yapmıştır. Buna göre iktisadi kıymetlerin aktife giriş tarihleri itibarıyla amortisman uygulaması şu şekilde olacaktır:

2-a- 01.01.2004 Tarihinden Önce Aktife Giren İktisadi Kıymetler İçin Azalan Bakiyeler Yöntemi

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 315. maddesinde, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerden dileyenlerin, amortisman tabi iktisadi değerlerini, azalan bakiyeler usulü ile yok edebilecekleri belirtilmiştir.

Bu usulün tatbikinde;

1- Her yıl, üzerinden amortisman hesaplanacak değer, evvelce ayrılmış olan amortismanlar toplamının tenzili suretiyle tespit olunur.

2- Bu usulde uygulanacak amortisman nispeti % 40'ı geçmemek üzere normal amortisman nispetinin iki katıdır.

3- Bu usulde amortisman süresi normal amortisman nispetlerine göre hesaplanır. Bu sürenin son yılına devreden bakiye değer, o yıl tamamen yok edilir.

2-b- 01.01.2004 Tarihinden Sonra Aktife Giren İktisadi Kıymetler İçin Azalan Bakiyeler Yöntemi

5024 ve 5228 sayılı Kanunlarla Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 315. maddesinin 1 ve 2 numaralı bentlerinde değişiklikler yapılmıştır.

5024 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 315. maddesinde yapılan değişiklikle; her yıl üzerinden amortisman hesaplanacak değer, evvelce ayrılmış olan amortismanlar toplamının tenzili suretiyle tespit olunacak ve enflasyon düzeltmesi yapılan dönemlerde, üzerinden amortisman ayrılacak değer, amortisman tabi iktisadi kıymetin düzeltilmiş değerinden daha evvel ayrılmış olan amortismanların toplamının taşınmış değerleri indirilmek suretiyle tespit edilecektir. Bu usulde amortisman süresi, normal amortisman nispetlerine göre hesaplanacak ve de bu sürenin son yılına devreden bakiye değer, o yıl içinde tamamen yok edilmesi gerekecektir.

Bu usulde uygulanacak amortisman oranı normal amortisman oranının iki katıdır. 5228 sayılı Kanun ile VUK'un mükerrer 315. maddesinin 2 numaralı bendinde yapılan ibare değişikliği ile azalan bakiyeler usulüyle amortisman ayırmada üst sınır getirilmiş ve azalan bakiyeler usulü ile amortisman uygulamasında amortisman oranının %50'yi geçemeyeceği belirtilmiştir.

Bu durumda, normal amortisman oranı % 25'in üzerinde (faydalı ömrü 4 yılın altında) belirlenen iktisadi kıymetler için azalan bakiyeler yönteminin tercih edilmesi durumunda, uygulanabilecek amortisman oranı en fazla % 50 olabilecektir. Örneğin, 333 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde, cep telefonları için 3 yıllık faydalı ömür ve dolayısıyla % 33,33 amortisman oranı belirlenmiştir. Mükelleflerin, azalan bakiyeler yöntemini tercih etmeleri halinde, söz konusu cep telefonu için % 66,66 oranı yerine, % 50 oranını uygulamaları gerekmektedir.

Örnek : Yukarıdaki örneği azalan bakiye-

ler yöntemiyle çözecek olursak ; normal amortisman oranı %20 olduğuna göre azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman oranı %40'dır. Buna göre; gerekli amortisman işlemleri azalan bakiyelere göre aşağıdaki gibidir.

Yıl	Amar. Hesap. Değer	Amar. Oranı(%)	Döneme Ait Amar.	Bir. Amortisman
2000	100.000 YTL	40	40.000 YTL	40.000 YTL
2001	60.000 YTL	40	24.000 YTL	64.000 YTL
2002	36.000 YTL	40	14.400 YTL	78.400 YTL
2003	21.600 YTL	40	8.640 YTL	87.040 YTL
2004	12.960 YTL	40	12.960 YTL	100.000 YTL

3- Madenlerde Amortisman

Maden ve taş ocaklarında amortisman farklı esasta düzenlenmiştir. Madenlerin ve taş ocaklarının belli bir rezervi vardır ve bu rezerv çıkarılıp bittiğinde maden veya taş ocağının da iktisadi ömrü sona erer. Bu nedenle maden ve taş ocaklarının imtiyaz veya maliyet bedellerinin giderlere kaydedilmek suretiyle amorti edilmesi gerekir. Maden ve taş ocaklarının söz konusu maliyet ya da imtiyaz bedelleri ise ilgililerin başvurusu üzerine Maliye ile Sanayi ve Ticaret Bakanlıklarınca belirlenen özel oranlar üzerinden yok edilir.

Maden cevherini bulan kişi ya da firmaya imtiyaz ruhsatı verilmektedir. İmtiyaz ruhsatı sahibinin işletme için gerekli faaliyetlere ve harcamalara başlamadan önce yaptığı giderlerin tümü imtiyaz bedeli sayılır. İmtiyaz sahibinden madenin ya da taş ocağının alınmasında ödenen bedel de bu iktisadi kıymetlerin maliyet bedelini oluşturur. İşte bu maliyet ve imtiyaz bedelleri ilgililerin başvurusu üzerine Sanayi ve Ticaret ile Maliye Bakanlıklarınca ortaklaşa maden ve taş ocağının spesifik durumuna göre amortisman oranı belirlenmektedir.

4- Fevkalade Amortisman

VUK'un 317. maddesine göre, bazı koşulların gerçekleşmesi ve ilgililerin Maliye Bakanlığına başvurusu ve Bakanlığın başvuruyu kabul etmesi durumunda, fevkalade ekonomik ve teknik amortisman oranları uygulanabilir. Söz konusu maddede fevkalade amortisman ayrılmasına olanak veren durumlar üç bent halinde sayılmış-

tır:

4-a- Duran Varlığın Afet Yüzünden Değer Kaybına Uğraması

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yangın, deprem, su basması gibi afetler sonunda değerlerini tamamen ya da kısmen kaybetmesi halinde, meydana gelen kayıp, fevkalade amortisman yoluyla gider yazılabilir. Ancak gider yazılabilmesi için aşağıdaki koşulları taşıması gerekir.

- Duran varlıktaki değer kaybının, afet yüzünden doğduğunun tespit ettirilmesi gerekir. Fevkalade amortisman, ancak afetler yüzünden meydana gelen değer kayıplarında uygulanır. Sayılan tabi afetler dışında başka sebeplerle iktisadi kıymetin olağandışı değer kaybına uğraması fevkalade amortisman uygulaması olanağı vermez. Bu tespit, ilgili mahkeme, yangın ve deprem halinde belediye, su basması, kasırga, trafik kazası halinde bayındırlık veya ziraat müdürlüğü yahut mahalli trafik amirliğince yapılır.

- Maliye Bakanlığı'na, zararın vuku bulduğu dönem içinde başvurulması gerekir. Zararın derecesi ilgili bakanlıkların görüşü alınarak Maliye Bakanlığı'nca belirlenir.

- Duran varlığın afet yüzünden değerini tamamen kaybetmesi halinde, sonraki dönemlerde normal amortisman uygulaması söz konusu olmaz. Fevkalade amortisman yolu ile değerlerin tamamı itfa olunur. Kısmi değer kaybı halinde, normal şekilde, önceki dönemlerde ayrılmış amortismanlarla, fevkalade amortismanla rağmen, itfa edilmeyen kısmı, sonraki dönemlerde, yine normal şekilde itfa olunmaya devam olunur. Fevkalade amortisman ayrılan yılda, ayrıca normal amortisman ayrılmaz.

4-b- Teknolojik Gelişmeler Dolayısıyla Uygulanan Fevkalade Amortisman

Teknolojik gelişmeler dolayısıyla teknik verim ve değerini kaybeden amortisman tabi iktisadi kıymetler için fevkalade amortisman uygulaması yapılabilir. Kıymetleri düşerek tamamen ya da kısmen kullanılamaz duruma gelen kıymetlere fevkalade amortisman uygulamak için

Maliye Bakanlığı'na başvurulması gerekir.

4-c- Cebri Çalışma Nedeniyle İle Fevkalade Amortisman

Cebri çalışma nedeniyle fevkalade amortisman uygulaması ile ilgili esaslar aşağıdaki gibidir.

- Cebri çalışma nedeniyle fevkalade amortisman uygulayabilmek için, işletmenin faaliyete geçmiş ve duran varlığı, normalinden fazla çalışmaya tabi tutmuş olması gerekir. Henüz faaliyete geçilmeden ve duran varlıklar aşırı çalışmaya sokulmadan, geleceğe yönelik olarak fevkalade amortisman talep edilemez.

- Başvuru Maliye Bakanlığı'na yapılır. Başvuru dilekçesine, cebri çalışma nedeniyle fevkalade amortismana tabi tutulması istenen duran varlıkların listesi, iktisadi kıymetlerin çalıştırılma süreleri, çalışan işçi sayısı, işçilerin ücretleri ile aktif değerlerini içeren bir form eklenir. Maliye Bakanlığı ilgili bakanlıklarla birlikte gerekli inceleme ve araştırmaları yaptıktan sonra oranı belirler.

5- Arsa ve Arazide Amortisman

VUK'un 314'üncü maddesinde, boş arazi ve boş arsaların amortismana tabi olmadığı;

Ancak;

*Tarım işletmelerinde vücuda getirilen meyvelik, dutluk, fındıklık, zeytinlik ve güllüklerle, incir bahçeleri ve bağlar gibi tarım tesisleri ve

* İşletmede inşa edilmiş olan her nevi yollar ve harkların,

amortismana tabi tutulacağı öngörülmüştür.

6- Ödeme Kaydedici Cihazlarda Amortisman

337 Sıra No'lu genel tebliği'nde Ödeme Kaydedici Cihazlar hakkında açıklamalar bulunmaktadır.

Kanunî bir yükümlülük olan ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetinin getireceği maddi külfeti azaltmaya yönelik olarak mükelleflere, kullanmak üzere aldıkları ödeme kaydedici cihazlar için %100'e kadar amortisman oranı seçebilme imkanı tanınmıştır.

C- AMORTİSMAN UYGULAMA ESASLARI

1- Amortisman Tabi Tutulacak Değer

1-a) Maliyet Bedeli

Maliyet bedeli, amortisman iktisadi kıymetlerin VUK'un değerlendirme hükümlerine göre belirlenen değerleri üzerinden uygulanır. Aktifleştirilen iktisadi kıymet için aktifleştirme döneminden sonra yapılan giderler maliyet artırıcı unsurlardır. Bu giderlerden bir kısmı, iktisadi kıymetin ömrünü uzatırken bir kısmı iktisadi kıymetin fonksiyonunu artırır.

Ömrü uzatan süreler, asıl iktisadi kıymetin uzayan ömrünün bitimine kadar olan sürede yok edilir. Fonksiyon artırıcı giderler ise iktisadi kıymetin kalan süresi içinde eşit tutarda yok edilir.

Örnek: a) 2000 yılında 20.000 YTL'ye alınan ve %20 amortisman oranına tabi olan bir otobüsün motoru 2002 yılında 4.000 YTL sarf edilmek suretiyle değiştirilmiştir. Otobüsün motorunun değiştirilmesi kullanma ömrünü uzatıcı bir giderdir. Bu nedenle aktifleştirilir ve otobüsten bağımsız olarak, fakat otobüs için uygulanan %20 oranında amortismana tabi tutulmak suretiyle beş yılda itfa edilir.

Otobüs için 2000 ve 2001 yıllarında toplam 8.000 YTL amortisman ayrılmış olup amortisman süresinin bitmesine üç yıl kalmıştır. Yani amortisman süresi 2004 yılında bitecektir.

Aktifleştirilen giderlerin amortismanına ise 2002 yılında başlanacak ve %20 oranında her yıl 8.000 YTL amortisman ayrılmak suretiyle 2006 yılında tamamen itfa edilecektir.

b) 2000 yılında 20.000 YTL'ye alınan otobüs, 2002 yılında 3.000 YTL gider yapılarak koltuk düzeni değiştirilmek suretiyle şehir içi toplu taşıma aracı haline getirilmiştir. Otobüs için normal usulde amortisman ayrılmakta ve %20 oranı uygulanmaktadır.

Otobüsün üç yıllık amortisman süresi kalmıştır. Bu nedenle maliyet artırıcı giderler de üç yılda itfa edilecektir. Amortisman oranı 1\3 olacaktır.

1-b) Yeniden Değerlenmiş Bedel Üzerinden Amortisman

VUK'un mükerrer 298. maddesi (5024 sayılı kanunla kaldırıldı.) gereğince, amortismana tabi

iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, maddede belirtilen şartlar içerisinde iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden amortisman ayırayabileceklerdir. 4008 sayılı yasa ile 01.01.1995 tarihinden itibaren bu imkan gelir vergisi mükelleflerine de getirilmiştir. Ancak, bina arsa ve arazilerde amortisman, yeniden değerlemeden önceki değerleri üzerinden ayrılacaktır. Bu madde 1.1.2004 tarihinden itibaren kaldırılmış olmasına rağmen 5024 sayılı Kanun'un Geçici 1'inci maddesinde "Dileyen mükellefler, 2004 yılının (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2004 yılında biten hesap döneminden sonra başlayan) ilk geçici vergi döneminde beyan edecekleri geçici vergi matrahının tespiti; enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümler yerine Vergi Usul Kanunu'nun bu Kanunla değiştirilmeden önceki değerlendirme hükümleri ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun bu Kanunla kaldırılan hükümlerini ve Vergi Usul Kanunu'nun 280 inci maddesinin bu Kanunla kaldırılan son fıkrasını dikkate alırlar. Bu takdirde enflasyon düzeltmesinin dikkate alınmadığı hususu beyannamede belirtilir. Beyanname verme süresi içinde bu hususu bildirmeyen veya beyanname vermeyen mükelleflerin enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümleri dikkate almadıkları kabul edilir." denilmektedir. Burada verilen yetkiye istinaden, geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayan mükelleflerin eski madde hükümlerinden faydalanacağı anlaşılmaktadır.

1-c) Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Değer Üzerinden Amortisman

5024 sayılı Kanunun Geçici 26'ncı maddesinde "Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce aktife giren iktisadi kıymetler hakkında aktifte alındıkları yılda yürürlükte olan sürelerle göre amortisman ayrılmasına devam olunur." denilmektedir. Bu maddeden 1.1.2004 tarihinden sonra aktife alınan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin, enflasyon düzeltmesi hükümlerine göre düzeltilmiş tutarları üzerinden amortisman tabi tutulacakları anlaşılmaktadır.

Örnek : Hesap dönemi takvim yılı olan ve

kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan bir şirket; Şubat 1995'te 1 milyon liraya satın aldığı, her yıl amortisman tabi tuttuğu ve yeniden değerlendirme yaptığı binası için 31.12.2003 tarihli bilanço-da görünen birikmiş amortismanların düzeltme işlemlerini aşağıdaki gibidir . Firmada Amortisman oranının % 2 ve normal amortisman usulünü kullanıldığı varsayılmıştır.)

YIL	Yen. Değ. Oranı(%)	Yen. Değ. Bina Maliyeti	Carl Yıl Gideri	Blr. Amortisman
1995	0	1.000.000	20.000	20.000
1996	72.8	1.728.000	20.000	54.560
1997	80.4	3.117.312	20.000	118.426,6
1998	77.8	5.542.581	20.000	2300.561,9
1999	52.1	8.430.265	20.000	370.684,6
2000	56.0	13.151.214	20.000	598.267,9
2001	53.2	20.147.660	20.000	936.546,5
2002	59.0	32.034.779	20.000	1.509.109
2003	28.5	41.164.691	20.000	1.959.205

Buna göre şirketin 31.12.2003 tarihli bilançosunda binanın değeri 41.164.691 TL , birikmiş amortismanı da 1.959.205 TL olarak gözükmektedir. Düzeltme işlemi şöyle olacaktır.

a) İlk önce binanın bilanço-da görünen değeri düzeltilecektir. Şubat 1995 düzeltme kat-sayısı 46,42830 'dur.

$$46,42830 \times 1.000.000 = 46.428.300 \text{ TL}$$

b) İkinci adım binanın değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranını bulmaktır.

$$\text{Artış Tutarı} = (46.428.300 - 41.164.691) = 5.263.609 \text{ TL}$$

$$\text{Artış Oranı} = (5.263.609 / 41.164.691) = \%12,78671$$

c) Son adım olarak artış oranını 31.12.2003 tarihli bilanço-da görünen birikmiş amortisman tutarına uygulamak ve düzeltilmiş birikmiş amortisman tutarını bulmaktır.

$$\text{Düzeltilmiş Birikmiş Amortisman Tutarı} = (1.959.205 \times 1,12786) = 2.209.709 \text{ TL 'dir.}$$

2- Amortisman Uygulama Süreci

2-a) Oran Açısından

5024 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeye göre; amortisman oranları normal amortisman

usulünde faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman oranını, azalan bakiyeler usulünde ise normal amortisman oranının iki katını ve % 50 oranını geçmemek üzere mükelleflerce belirlenebilecektir.

2-b) Süre Açısından

VUK'un 320'nci maddesinde, amortisman uygulamasına, duran varlıkların aktife girdiği yıldan itibaren başlanacağı öngörülmüş bulunmakla beraber, aktife girme konusunda bir belirlenme yapılmamıştır. Bu nedenle, alındıktan sonra montajı gereken veya işletmede inşaa ve imal edilen duran varlıkların amortisman başlangıç sürelerinin ne olacağı hususunda belirsizlik bulunmaktadır. Bu konudaki genel kanıları şu şekilde aktarabiliriz.

* Alındığı şekilde kullanılacak olan duran varlıkların yurt içinden satın alınması halinde, teslim alındığı dönemden başlayarak amortisman ayrılmalıdır.

* İthal edilmeleri halinde gümrükten çekilip işletmeye girdikleri dönemden itibaren amortisman tabi tutulmalıdırlar.

* Alındıktan sonra montajı gereken duran varlıklarda, montaj işleminin tamamlandıktan sonra amortisman uygulamasına başlanmalıdır.

Amortisman süresi, iktisadi kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlar. Yıl hesabı için (1) rakamı mükellef tarafından uygulanan orana bölünür. Sonucun kesirli çıkması halinde bakiye rakam tam yıla iblağ edilir. İktisadi kıymetler için aktife alındıkları yıl uygulanan amortisman oranı, izleyen dönemlerde değiştirilemez. Müteakip yıllarda herhangi bir yıl amortisman uygulanmaması veya başlangıç oranından daha düşük amortisman uygulanması, amortisman süresini uzatamaz ve eksik uygulanan amortisman telafi edilemez.

2-c) Kıst Amortisman Uygulaması

Amortisman ilke olarak yıllık ayrılır. Bununla birlikte bazı durumlarda amortismanın yıllık olarak ayrılması kuralından ayrılarak kıst amortisman uygulamasına başvurulur. Bu durumlar aşağıdaki gibidir:

- Tasfiye, Birleşme, Devir ve Dönüşüm Nedeniyle Mükellefletin Sona Ermesi Halinde Amortisman

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 37 ve 38.'inci maddeleri kapsamında meydana gelen devir ve nevi değiştirmelerle Gelir Vergisi Kanunu'nun 81.'inci maddesi kapsamında meydana gelen dönüşümlerde hem infisah eden şirkette hem de yeni şirkette kıst amortisman ayrılır. Tam amortismanın devir ve nevi değiştirme tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı infisah eden şirkette, sonraki süreye isabet eden tutarı ise yeni şirkette ayrılır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 37 ve 38.'inci maddelerine göre; uygun devir ve nevi değiştirme dışındaki koşullarda meydana gelen tasfiye, devir, birleşme veya dönüşümlerde tasfiye ve devir olan, birleşen veya dönüşen işletmeler kıst amortisman ayırır. Fakat bu işletmeleri devralan şirketler tam amortisman ayırır. Bu şirketler için kıst amortisman ayrılması zorunluluğu yoktur.

- Faaliyetin Durdurulması Halinde Amortisman

Amortisman ayrılması faaliyetlerin devamı koşuluna bağlıdır. Faaliyetlerin durdurulması halinde amortisman ayrılamaz. İşletmede faaliyetin durdurulmasından sonra vergiye tabi muamelelerin tamamen sona ermesine kadar geçen devrede amortisman ayrılamaz. Fakat mükellef faaliyeti duran işletmedeki sabit kıymetleri işletmeden çekmeden veya satmadan tekrar faaliyete geçerse, faaliyetin durduğu yıllardaki amortisman ayırma hakkı kaybolmaz.

- Ticari İşletmenin Ölüm Dolayısıyla Mirasçılara İntikal Etmesi Halinde Amortisman

İşletme sahibinin ölmesi durumunda, işletme mirasçılara intikal eder. Dönem başından ölüm tarihine kadar geçen süre, ölene ait kıst hesap dönemi, ölüm tarihinden dönemin sonuna kadar geçen süre de mirasçılara ait kıst dönemidir. Ölüm tarihinde ölenin kazancı tespit edilirken amortismanlar, dönem başından ölüm tarihine kadar geçen süre için kıst olarak ayrılır.

Mirasçılar da dönem sonunda, ölüm tarihinden dönem sonuna kadar geçen süre için kıst amortisman ayırırlar. Ölene ait kıst dönemde

tam amortisman ayrılması durumunda bir yılda iki yıllık amortisman ayrılmış olur. Amortismanların kıst dönemlerden birinde ayrılması durumunda ise yılda bir amortisman ayrılmış olmakla birlikte gelirin, gerçek ve safi tutarı ile vergileme ilkesine aykırı hareket edilmiş olunur.

- Adi Ortaklıkta Ortak Değişikliği Halinde Amortisman

Adi ortaklıkta ortak değişikliği bazı durumlarda hesap döneminin sona ermesine neden olduğundan, ortak değişikliği durumunda, yıllık amortisman tutarının iki hesap dönemi itibarıyla ayrılarak kıst amortisman hesaplanması gerekir.

- Binek Otomobillerinde Amortisman Uygulaması

Vergi Usul Kanunu'nun 320. maddesinde "Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri haric olmak üzere, işletmelere ait binek otomobillerinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir." denilmektedir.

Kıst amortisman uygulamasına sadece binek otomobilleri girmektedir. İşletme aktifinde yer alan diğer taşıtlar için ise aktife girdikleri tarihe bakılmaksızın yıllık amortisman ayrılacaktır.

Kıst amortisman uygulamasında binek otomobillerin aktife dahil oldukları hesap dönemine ait amortisman tutarı (yıllık amortisman* kalan ay sayısı/12) formülü ile hesaplanır.

Örnek : İşletmede kullanılmak üzere 10.06.2003 tarihinde 40 milyara otomobil alınmıştır. Normal amortisman uygulanmaktadır. Amortisman oranı %20'dir. Gerekli hesaplamalar aşağıdaki gibidir .

Sabit kıymetin aktife alındığı ay kesri tam ay sayılacağı için, 2003 yılında Hazirandan Aralığa kadar 7 aylık süreye amortisman hesaplanacaktır.

$$\text{Yıllık Amortisman Tutarı} = 40.000.000.000 \cdot$$

$$\%20 = 8.000.000.000 \text{ TL}$$

$$7 \text{ Aylık Amortisman Tutarı} = 8.000.000.000 \cdot 7/12 = 4.666.666.667 \text{ TL}$$

Kıst amortisman nedeniyle ayrılmayan 5 aylık tutar son yılda ayrılacak amortismanla ilave edilecektir.

2-d) Amortisman Usulü Seçme Açısından

İktisadi ve teknik bakımdan bir bütün teşkil eden değerler için normal veya azalan bakiyeler usulü ile amortisman usullerinden yalnız birisi uygulanabilir. İktisadi bütünlük, iktisadi kıymetlerin bir arada kullanılmasının daha rasyonel, istenilen amacı gerçekleştirmede daha etkili, kayıpların daha az olmasını ifade eder. Teknik bütünlük, iktisadi kıymetlerin bir amacı gerçekleştirmede bir arada kullanılmalarının zorunlu olmasını belirtir. İktisadi kıymetlerden biri yoksa bu durumda diğeri kendinden beklenen fonksiyonu vermiyorsa iktisadi ve teknik bütünlükten kesinlikle söz edilmelidir.

2-e) Amortisman Usulleri Arasında Geçiş

Bir iktisadi kıymet üzerinden normal amortisman usulüne göre amortisman ayrıldıktan sonra bu usulden dönülemez ve sonradan azalan bakiyeler usulüne göre amortisman ayrılamaz. Yıllık olarak seçilen usul, geçici vergi dönemlerinde de değiştirilemez.

Bir iktisadi kıymet üzerinden azalan bakiyeler usulüne göre amortisman ayrılmaya başlandıktan sonra normal amortisman usulüne geçilebilir. Bunun için değişikliğin vergi beyannamelerinde ya da beyanname eki bilançoda gösterilmesi gerekir. Değişiklik, bildirimin yapıldığı beyannamenin ilgili bulunduğu yıldan itibaren geçerli olur. Mükellef, ilk defa normal usulde amortisman ayırdığı dönemle ilgili olarak verdiği beyannamede durumu belirtir. Normal usule geçildiği yıl, henüz itfa edilmemiş kısım, kalan amortisman süresine bölünmek suretiyle eşit miktarlarda yok edilir.

Kabul edilen yeni usul, bu bildirimin yapıldığı beyannamenin taalluk ettiği dönemden itibaren dikkate alınır. Yani, değişiklik bildirim ile birlikte yapılır. Geçiş için önce henüz yok edilmemiş

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

iktisadi kıymet değeri hesaplanır. Bulunan değer, iktisadi kıymetin kalan amortisman süresi içinde eşit oranlarla yok edilir.

Örnek : X A.Ş. 2000 yılında satın aldığı 40 milyar TL tutarındaki makineyi azalan bakiyeler yöntemiyle itfa etmekte olup , normal amortisman oranı %20'dir. Şirket 2003 yılında normal amortisman yöntemine geçmiştir. (yeniden değerlendirme ihmal edilmiştir.) Gerekli işlemler aşağıdaki gibidir.

Yıl	Amort. Hesap.	Değer/Amort. Oranı(%)	Döneme Akt. Amort.	Bir. Amortisman
2000	40.000.000.000	40	16.000.000.000	16.000.000.000
2001	24.000.000.000	40	9.600.000.000	25.600.000.000
2002	14.400.000.000	40	5.760.000.000	31.360.000.000
2003	8.640.000.000	20	4.320.000.000	35.680.000.000
2004	5.000.000.000	20	4.320.000.000	40.000.000.000

2-İ) Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin Satılması

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde, satış bedeli ile satılan iktisadi kıymetin envanter defterinde kayıtlı değerleri arasındaki fark, kar ve zarar hesabına geçilerek dönem kazancının tespitinde dikkate alınır. İşletme hesabı esasında defter tutan mükellefler ile serbest meslek kazanç sahipleri, iktisadi kıymet satışından elde ettikleri kar ya da zararı, defterlerine hasılat ya da gider kaydedebilir. Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin devri veya trampa edilmesi de satış gibi değerlendirilecektir.

İktisadi kıymetin satışından doğan kar veya zararın hesabında, satılan iktisadi kıymetin envanter defterinde kayıtlı değeri ayrılan amortismanlar düşüldükten sonraki kalan meblağ olarak yukarıda belirtilen hesaplamada dikkate alınır.

Diğer taraftan, amortisman tabi iktisadi kıymetlerini VUK'un mükerrer 298. maddesine göre yeniden değerlemeye tabi tutan mükelleflerin, yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetlerini satmaları halinde, iktisadi kıymetin kayıtlı değeri ve birikmiş amortismanları olarak yeniden değerlemeye tabi tutulmuş değerlerini esas almaları gerekmektedir. Ayrıca, satışa konu iktisadi kıymetin yeniden değerlemeye tabi tu-

tulması sonucu oluşan ve bilançonun pasifinde bir karşılık hesabında gösterilen değer artış fonu, bu sabit kıymete ilişkin ayrılan amortismanlar gibi değerlendirilerek satıştan doğan kar veya zararın tespitinde dikkate alınır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinde ise KVK'nın 17. maddesi uyarınca işlem yapılır. Yurt dışına çıkarılan sabit kıymetler kurumla iştirak münasebeti içinde bulunan kimselere düşük bedelle satılmış sayılır ve yine takdir komisyonunca belli edilecek emsal bedeli ile değerlendirilir.

Örnek: Maliyet bedeli 20 milyar TL, birikmiş amortismanı 16 milyar olan bir makine 30.12.2002 tarihinde yenisini almak amacıyla 10 milyara satılmıştır. Gerekli işlemler aşağıdaki gibidir.

100- Kasa	10.000.000.000-
257- Birikmiş Amortisman	16.000.000.000-
253- Tesis Cihaz ve Makine	20.000.000.000-
679- Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	6.000.000.000-
679- Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	6.000.000.000-
549- Özel Fonlar	6.000.000.000-

Ayrılan 6 milyarlık yenileme fonu 2002 ve 2003 bilançolarında yer alabilecek, yani vergi matrahına dahil edilmeyecektir. 31.12.2004 tarihine kadar kullanılmadığı takdirde 2002 yılı beyanına eklenecektir.

549- Özel Fonlar	6.000.000.000-
679- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6.000.000.000-

Bu örnek Danıştay'ın görüşüne aykırı, vergi idaresinin görüşüne uygundur.

Bir önceki örnekte satılan makinenin yerine aynı neviden 10.10. 2003 tarihinde 25 milyara bir makine alınmıştır ve amortisman oranı %20 'dir.

253- Tesis Cihaz ve Makine	25.000.000.000-
100- Kasa	25.000.000.000-

Normal amortisman uygulandığından yıllık amortisman tutarı 5 milyardır. 2003 ve 2004 yıllarında amortisman uygulaması sırasıyla aşağıdaki gibi olacaktır.

2003 yılı

549- Özel Fonlar	5.000.000.000-
257- Birikmiş Amortisman	5.000.000.000-

2004 yılı

100- Kasa	1.000.000.000-
770- Genel Yönetim Gideri	4.000.000.000-
257- Birikmiş Amortisman	5.000.000.000-

D- AMORTİSMAN KAYIT YÖNTEMLERİ

Mükellefler dönem sonunda amortismanla tabi iktisadi kıymetleri üzerinden ayırdıkları amortismanları yasal defterlerinde ayrıca göstermek zorundadırlar. Sabit kıymetler üzerinden ayrılan amortismanlar hesaplarda ayrıca gösterilmek koşuluyla ilgili bulundukları hesaplardan doğrudan doğruya indirilirler veya pasifte bir karşılık hesabında gösterilirler. Duran varlıklar için hesaplanan amortisman direkt ve endirekt olmak üzere iki yöntemde kaydedilebilir.

1) Direkt Yöntem

Direkt kayıt yönteminde hesaplanan amortismanın doğrudan doğruya ilgili duran varlık hesabına alacak yazılması yolu ile duran varlığın değeri o günün değerine indirilir. Amortisman süresi sonunda sabit kıymet bedeli tamamen yok edilir. Tekdüzen Hesap Planına göre, amortismanlar ilgili duran varlığın bedelinden direkt düşülemeyeceğinden, bu yöntemin uygulanma imkanı kalmamıştır.

Örnek : 31.10.2005 yılında 16.000 YTL'ye alınan ve normal amortisman oranı %20 olan bir makinenin kayıtlarını 7/A Seçeneğine göre direkt yöntemle gerekli kayıtlar aşağıdaki gibidir.

Direkt yöntem

770- Genel Yönetim Giderleri	3.200
257- Birikmiş Amortisman	3.200

Direkt yöntemde makine dönem sonu bilançosunda 16.000- 3200= 12.800 YTL olarak görünecektir. Giderek 2. yılın sonunda 9.600 YTL, 3. yılın sonunda 6.400 YTL, 4.yılın sonunda 3.200 YTL olarak görünecek 5.yılın sonunda ise hesap ka-

panacağı için, makine kullanımda olduğu halde kayıtlarda yer almayacaktır. Bu yöntemi izleyen işletmeler son yılın amortismanını örneğin, 1 YTL noksan ayırmak suretiyle duran varlığın hesaplardan silinmemesini sağlarlar. Bırakılan bu değere muhasebe dilinde "iz bedeli" denir. Yukarıdaki örneğe göre; 5.yılda amortisman aşağıdaki şekile kaydedilecektir.

31/12/2005
770- Genel Yönetim Giderleri 3.199
255- Demirbaşlar 3.199

Yukarıdaki kayıt sonrasında demirbaşlar bilançonun aktif kısmında 1 YTL olarak görünecektir.

2) Endirekt Yöntem

Hesaplanan amortismanın ayrı bir hesapta tutulması yoluyla hem duran varlığın maliyet bedelini sürekli olarak gösteren hem de biriken amortisman miktarının görme olanağını veren yöntemle endirekt kayıt yöntemi denir.

Türkiye'de 1994'ten bu yana Tek Düzen Hesap Planına göre hareket edilmektedir. THP'ye göre endirekt yöntem uygulanmakta olduğundan, amortismanlar Birikmiş Amortisman Hesabında izlenir. Burada, iktisadi kıymet bedeli azaltılmamakta, her yılın amortismanı Birikmiş Amortismanlar Hesabında toplanmakta; bu tutar bilançonun aktifinde ilgili varlık hesabının altında negatif (-) değer olarak yer almaktadır.

Örnek : 31.10.2005 tarihinde 16.000 YTL'ye alınan ve normal amortisman oranı %20 olan bir makinenin, 7/A Seçeneğine göre endirekt yöntemle gerekli kayıtları aşağıdaki gibidir.

Endirekt yöntem

770- Genel Yönetim Giderleri 3.200
257- Birikmiş Amortisman 3.200
632- Genel Yönetim Giderleri 3.200
771- Genel Yönetim Gid. Yans. Hes 3.200
771- Genel Yönetim Gid. Yans. Hes 3.200
770- Genel Yönetim Giderleri 3.200

690- Dönem Karı veya Zararı	3.200
632- Genel Yönetim Giderleri	3.200

Örnek: 31.10.2005 yılında 16.000 YTL'ye alınan ve normal amortisman oranı %20 olan bir makinenin kayıtları 7/A ve 7/B seçeneğine göre aşağıdaki gibidir .

7/A Seçeneğine göre

770- Genel Yönetim Giderleri	3.200
257- Birikmiş Amortisman	3.200

7/B Seçeneğine göre

796- Amortisman ve Tükenme Payları	3.200
257- Birikmiş Amortisman	3.200

SONUÇ

İşletmeler, bir yıldan uzun ömürlü kullanılmak üzere faaliyetlerine tahsis etmek amacıyla edindikleri duran varlıkları, bir defada gider kaydedememektedir. Bu gibi duran varlıklar, Vergi Usul Kanunu ve SPK mevzuatı çerçevesinde amortisman tabi tutulmaktadır.

2004 hesap döneminden önce amortisman konusunda "Değerleme" ve "Amortismanın bir gider unsuru olarak dikkate alınması" diğer bir ifade ile "zarar yazılması" hususları önem kazanmaktaydı.

5024 sayılı yasa akabinde amortisman uygulamasında köklü değişikliklere gidilmiş ve pratisyenler açısından kâlfetli uygulamalar ortaya çıkmıştır. Daha önceden vergi mevzuatında uygulaması olmayan enflasyon muhasebesi uygulamasına geçilmesi, amortisman uygulamasındaki değişikliğin eksenini oluşturmaktadır. Vergi mevzuatımıza enflasyon düzeltmesi olarak geçen bu yeni uygulamaya göre, bilanço kalemlerinin reel değerlerini kavramak açısından, amortisman değerlerinin de gerçeği yansıtmaları gerekmektedir. Bu amortisman değeri de amortisman tabi her iktisadi kıymetin işletmede kullanılabileceği ekonomik ömrüne diğer bir deyişle faydalı ömrüne göre belirlenmektedir.

Yeni amortisman uygulamasının etkili ve

aksayan tarafları uygulamada ortaya çıkacaktır. Faydalı ömür uygulamasının çeşitli ekonomik bölgeler ve işletmeler açısından farklı şekilde uygulanabileceğini düşünmekteyiz. 333 sayılı VUK Genel Tebliği ile belirlenen faydalı ömürlerin her işletme için geçerli olabileceği varsayımı bu sistemin temel zafiyetidir.

Ülkemizde şimdiye kadar gerçekleştirilen kanuni düzenlemelerin oldukça karmaşık ve ancak belli mesleki yeterliliğe sahip insanlar tarafından anlaşılacak kadar açık olması alışlagelmiş bir uygulamadır. 5024 ve 5228 sayılı yasalarla amortisman uygulamasında getirilen değişiklikler de bu mahiyettedir. Son günlerde konuşulan ve önümüzdeki yıl gündeme gelmesi beklenen vergi reformu ile bu hususların da düzenlenerek daha açık ve uygulanabilir hale getirileceğini ümit etmekteyiz.

KAYNAKÇA

- 1) Altınbaş, Hidayet "Mevcutlarda Amortisman", Vergi Dünyası, Aralık 2003
- 2) Atay Tezcan "Amortisman Tabi Olmanın Şartları ve Fevkalade Amortisman Uygulaması", Diyalog, Temmuz 2003
- 3) Beylik, Ali "Mevcutlarda Amortisman Uygulaması", Vergi Dünyası, Aralık 2004
- 4) Canoğlu, Mehmet Ali "Amortismanlar ve Mevzuat", Diyalog, Ocak 2003
- 5) İleri, Yusuf "Enflasyon Düzeltmesi ve Faydalı Ömürlere Göre Amortisman" Mayıs 2004
- 6) Kartaloğlu, Emre "5024 ve 5028 Sayılı Kanunlar Sonrasında Amortisman Ayırma Yöntemleri ve Birikmiş Amortismanların Düzeltilmesi", E- yaklaşım, Ocak 2005
- 7) Keskin, Ömer "Amortisman ve Tükenme Payları", Yaklaşım, Şubat 2003
- 8) Öngen, Safiye "Son Düzenlemelere Göre Amortisman Uygulaması", Yaklaşım Dergisi, Ocak 2005
- 9) Özyer, Mehmet Ali "Mevcutlarda Amortisman Uygulaması", Vergi Dünyası, Aralık 2002
- 10) Sevilengül, Orhan "Genel Muhasebe", Gazi Kitabevi, 2003
- 11) Tekin, Cem "Yeni Sistem Uyarınca Birleşme ve Devir Durumunda Amortisman Uygulaması", Yaklaşım Dergisi, Ocak 2005
- 12) Ufuk Mehmet, Tahir "VUK ve Tekdüzen Hesap Planına Göre Amortisman Uygulamaları", Mayıs 2000
- 13) Uysal, Mustafa; Taner, Yeşim; Buluç, Elif "En Son Düzenlemeler Işığında Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması", Yaklaşım, Eylül 2004
- 14) Ürel, Gürol "Güncel Vergi Usul Kanunu", Şubat 2003
- 15) Yılmaz, Kazım "VUK, GVK, KVK ve KDVK Açısından Değerleme", Kasım 2000
- 16) 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 17) Vergi Usul Kanunu 328 ve 333 Sıra No.lu Genel Tebliği
- 18) Beyanname Düzenleme Kılavuzu, 2004

Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler

			Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı
1		Binalar		
	1.1.	Ticari, sınai, zirai ve mesleki işletmelerin idare binaları ile bunların sağlık ve sosyal hizmetlerinde kullandıkları binalar, ticarethane, muayenehane, yazıhane, banka, sigorta, pansiyon, otel, okul, hamam, banyo binaları, tiyatro ve benzeri eğlence yerleri, depo, ardiye, kapalı spor sahaları binaları, spor sahalarındaki tribünler ve benzeri hizmetlere tahsis olunan sair binalar, ikamete mahsus ev, apartman ve emsali binalar		
	1.1.1.	Beton, kargir, demir, çelik	50	% 2,00
	1.1.2.	Yarı kargir, yarı ahşap (Ahşap yapılar üzerine beton ve emsali püskürtmek suretiyle yapılmış binalar dahil)	33	% 3,03
	1.1.3.	Ahşap, kerpiç	20	% 5,00
	1.1.4.	Galip malzemesi sac, çinko, teneke olan mevsimlik faaliyette bulunan sinema, gazino ve emsali yerlerdeki cam veya ahşap tesisler ile benzeri binalar	15	% 6,66
	1.1.5.	Galip malzemesi teneke muvakkat barakalar, inşaat şantiye binaları ve prefabrik yapılar	10	% 10,00
	1.1.6.	Galip malzemesi cam olan binalar (Sera, depo ve tesisler) ve benzerleri	15	% 6,66
	1.1.7.	Sarnıç ve benzerleri	50	% 2,00
	1.1.8.	Tanklar		
	1.1.8.1.	İspirto ve benzeri tanklar	15	% 6,66
	1.1.8.2.	Asit tankları, yakıt depolama tankları, reçine tankları	10	% 10,00
	1.1.8.3.	Diğer tanklar	15	% 6,66
	1.2.	Fabrika, atölye, istasyon, terminal, garaj, hangar, kantar dairesi, kazan dairesi, pompa dairesi, elektrik santral binaları ile emsali hizmetlere mahsus binalar		
	1.2.1.	Beton, kargir, demir, çelik	40	% 2,50
	1.2.2.	Yarı kargir	25	% 4,00
	1.2.3.	Ahşap	15	% 6,66
	1.2.4.	Kerpiç	10	% 10,00
	1.2.5.	Galip malzemesi sac, çinko, teneke	10	% 10,00
	1.3.	Belirli bir kısmı işyeri olarak kullanılan meskenler	50	% 2,00
	1.4.	İkamet olarak kullanımdan kiralık hale getirilen evler	50	% 2,00
	2.	Tesis ve Arazi Düzenlemeleri: Yaya kaldırımları, otoparklar, kanallar, su yolları, arklar, setler, boşaltma sistemleri, lağımlar (Belediyelere ait lağımlar hariç), rıhtım ve doklar, mendirek ve dalga kıranlar, havuzlar (Sabit ve yüzer), kuyular, regülatörler, bentler, ihata duvarları, havai hatları ve direkleri, hudut ihata direkleri ve telleri, soğuk hava tesisleri, bahçe ve parklar, spor sahaları (Tribünler hariç), köprüler, çitler, araziye yerleştirilen vericiler ve bunlara benzer olanlar	15	% 6,66
	2.1.	Yollar (Beton ve asfalt yol, parke yol, adi şose ve adi kaldırım ve bunlara benzeyen yollar)	8	% 12,50
3		Demirbaşlar		

3.1.		işyerinde Kullanılan Mobilyalar, Ekipmanlar ve Diğer Demirbaşlar: Bu sınıf, masa, mobilya, sandalye, dolap ve ofiste kullanılan iletişim araçları gibi kıymetleri içerir. (Başka bir sınıflamada yer alan iletişim araçları hariç)	5	% 20,00
3.2.		Televizyonlar	5	% 20,00
3.3.		Cep telefonları	3	% 33,33
3.4.		Branda bezi, çuval, kanaviçe, bez torba, naylon torba, küfe, su hortumu	2	% 50,00
3.5.		Kasalar		
	3.5.1.	Plastik kasalar	5	% 20,00
	3.5.2.	Tahta kasalar	2	% 50,00
	3.5.3.	Demir, çelik vb. materyallerden mamul para veya değerli eşya saklamaya yarayan kasalar	50	% 2,00
3.6.		Paletler		
	3.6.1.	Tahta palet	2	% 50,00
	3.6.2.	Plastik palet	5	% 20,00
3.7.		Liman stoklama ve yükletme tesislerinin inşaatında kullanılan kazık temeller (Palplanşlar)	3	% 33,33
3.8.		Isıtma malzemeleri		
	3.8.1.	Kazanlar (Sıcak su, kızgın su, buhar kazanları)	15	% 6,66
	3.8.2.	Isıtma boruları	15	% 6,66
	3.8.3.	Pompalar	15	% 6,66
	3.8.4.	Vanalar, pislik tutucular, çek valfler	20	% 5,00
	3.8.5.	Sıcak hava apareyleri	20	% 5,00
	3.8.6.	Isıtıcılar (Radyatör, konvektör v.b.)	25	% 4,00
	3.8.7.	Sıcak su üreteçleri (Boyer, eşanjör v.b.)	15	% 6,66
	3.8.8.	Şofbenler ve kombiler	10	% 10,00
	3.8.9.	Hidroforlar	10	% 10,00
	3.8.10.	Su yumuşatma cihazları	10	% 10,00
	3.8.11.	Genleşme depoları	10	% 10,00
	3.8.12.	Brülörler	15	% 6,66
	3.8.13.	içten yanmalı motorlar	10	% 10,00
3.9.		Konfor ve klima tesisat malzemeleri		
	3.9.1.	Klima santralleri (Vantilatör, aspiratör, ısıtıcı-soğutucu)	15	% 6,66
	3.9.2.	Fan-coil cihazları	15	% 6,66
	3.9.3.	Komple borulu ve kapalı tip soğutma ve ısıtma malzemeleri (VRF sistemleri)	10	% 10,00
	3.9.4.	Su soğutma grupları	15	% 6,66
	3.9.5.	Pencere, duvar ve salon tipi klima cihazları	15	% 6,66
	3.9.6.	Hava perdeleri	10	% 10,00
	3.9.7.	Havalandırma sistemleri	10	% 10,00
3.10.		Merkezi mutfak cihazları (Yiyecek ve içecek sektöründe teşhir amacıyla kullanılanlar dahil)		
	3.10.1.	Sebze soyma ve doğrama makineleri	10	% 10,00

3.10.2.	Et kıyma makineleri	10	% 10,00
3.10.3.	Mikserler	10	% 10,00
3.10.4.	Buzdolabı, derin dondurucu ve bunlara benzer soğutma dolapları	10	% 10,00
3.10.4.1.	Teşhir amacıyla kullanılanlar	5	% 20,00
3.10.5.	Yemek pişirme tencereleri	10	% 10,00
3.10.6.	Fırınlr	10	% 10,00
3.10.7.	Kuzine ve yer ocakları	15	% 6,66
3.10.8.	Bulaşık yıkama makineleri	10	% 10,00
3.10.9.	Komple soğuk odalar	10	% 10,00
3.10.10.	Yemek asansörleri (Monşarjlar)	15	% 6,66
3.10.11.	Elektrik ısıtıcı yemek dağıtım tezgahı	10	% 10,00
3.11.	Merkezi çamaşırhane cihazları		
3.11.1.	Çamaşır yıkama ve sıkma makineleri	10	% 10,00
3.11.2.	Ütü makineleri(Kolalama makineleri dahil)	15	% 6,66
3.11.3.	Çamaşır kaynatma ve kurutma makineleri	10	% 10,00
3.12.	Asansörler (Yük, insan vb.)	10	% 10,00
3.13.	Medikal malzemeler		
3.13.1.	Otoklav cihazları	10	% 10,00
3.13.2.	Buhar Jeneratörleri	10	% 10,00
3.13.3.	Sterilizatörler	10	% 10,00
3.13.4.	Oksijen ve azot tüpleri	20	% 5,00
3.13.5.	Basınç düşürücüler (Oksijen, azot vb.)	10	% 10,00
3.13.6.	Basınçlı hava kompresörleri	15	% 6,66
3.13.7.	Oksijen, vakum, azot, basınçlı hava priz ve abone fişleri	10	% 10,00
3.13.8.	Laboratuvar cihazları		
3.13.8.1.	Analizörler (Biyokimya, hormon, idrar v.b.)	5	% 20,00
3.13.8.2.	Etüv, su banyosu, ısıtıcı sistemler	5	% 20,00
3.13.8.3.	Karıştırıcı ve çalkalayıcılar	6	% 16,66
3.13.8.4.	Mikroskoplar	6	% 16,66
3.13.8.5.	Analitik cihazlar	5	% 20,00
3.13.9.	Teşhis ve tedavi cihazları (EKG, EMG, MRİ, CT, Endoskopi cihazı v.b.)	5	% 20,00
3.13.9.1.	Diyaliz makinesi ve diyaliz su sistemleri	6	% 16,66
3.13.10.	Medikal mobilya (Hasta yatağı ve taşıma arabası v.b.)	10	% 10,00
3.13.11.	Ameliyathane ve sterilizasyon		
3.13.11.1.	Sterilizatörler	8	% 12,50
3.13.11.2.	Cerrahi termal yıkayıcı	8	% 12,50
3.13.11.3.	Ameliyat masası	8	% 12,50
3.13.11.4.	Ameliyat lambası	8	% 12,50

	3.13.11.5.	Anestezi cihazı	6	% 16,66
	3.13.11.6.	Elektro koter	6	% 16,66
	3.13.11.7.	Video endoskopi ve görüntüleme ekipmanları	6	% 16,66
	3.13.11.8.	Cerrahi el aletleri	7	% 14,28
3.13.12.		Radyo terapi cihazı (Linac)	8	% 12,50
3.13.13.		Pet (Pozitron emisyon tomografi cihazı)	6	% 16,66
3.13.14.		Kan şekeri ölçüm cihazları	10	% 10,00
3.13.15.		Medikal enstrüasyon setleri (Dişçilikte, omurga ve ortopedi cerrahisinde ve benzeri tıbbi alanlarda kullanılan koltuk, set ve benzeri iktisadi kıymetler)	10	% 10,00
3.14.		Elektrik Malzemeleri		
3.14.1.		Jeneratörler	10	% 10,00
3.14.2.		Kesintisiz güç kaynakları (Statik ve dinamik UPS)	10	% 10,00
3.14.3.		Paratonerler	10	% 10,00
3.14.4.		Elektrojen grupları, rotatif elektrik konvektörleri v.b.	10	% 10,00
3.14.5.		Transformatörler	10	% 10,00
3.14.6.		Redröserler	10	% 10,00
3.14.7.		Akümülatörler	5	% 20,00
3.14.8.		Akü şarj redresörü	5	% 20,00
3.14.9.		Şalt cihazları, kontaktörler	3	% 33,33
3.14.10.		Elektrik panoları, benzeri anahtarlama ve kontrol üniteleri	10	% 10,00
3.14.11.		Elektrik motorları, elektrik trafoları	10	% 10,00
3.15.		Perde, güneşlik, store ve teferruatı ve benzerleri ile yatakhane ve yemekhane eşyası	5	% 20,00
3.16.		Silolar (Kömür, kum, tahıl v.b.)	15	% 6,66
3.17.		Kaynak makinesi	5	% 20,00
3.18.		Zincir, halat	3	% 33,33
3.19.		Ponton	5	% 20,00
3.20.		Kondansatör	5	% 20,00
3.21.		Oksijen takımı, oksijen saati	6	% 16,66
3.22.		Güneş kollektörü	6	% 16,66
3.23.		Depolama raf sistemleri	10	% 10,00
3.24.		Çim biçme makinesi	4	% 25,00
3.25.		Çöp konteynerleri	4	% 25,00
3.26.		Elektronik güvenlik sistemleri	5	% 20,00
3.27.		POS cihazları	5	% 20,00
3.28.		Yangın söndürme cihazları	5	% 20,00
3.29.		Radyasyon aleti	5	% 20,00
3.30.		Nem alma cihazları	5	% 20,00
3.31.		Kart basma makinesi	10	% 10,00

3.32.	Kart kesme makinesi	10	% 10,00
3.33.	Zarflama makinesi	10	% 10,00
3.34.	Projeksiyon cihazı	5	% 20,00
3.35.	Fotoğraf makineleri ve kamera	5	% 20,00
3.36.	Ölçüm cihazları	5	% 20,00
3.37.	Elektronik test cihazları	5	% 20,00
3.38.	Mekanik test cihazları	7	% 14,28
3.39.	El ölçü aletleri	4	% 25,00
3.40.	Hızlı protip makineleri	5	% 20,00
3.41.	Kompresörler (3.13.6. sınıfında sayılanlar hariç) ve pnömatik makineler	6	% 16,66
3.42.	Takım tezgahları, talaşlı ve talaşsız kesme makineleri	6	% 16,66
3.43.	Redüktörler	10	% 10,00
3.44.	Metal işlemeye mahsus araç gereçler (Torna tezgahları, frezeler, bileme aparatları, taşlama makineleri ve bunların benzerleri)	10	% 10,00
3.45.	Delme, kesme, zımparalama, planyalama, ısıtarak yapıştırma, lehimleme ve bunlara benzer işlemlerde kullanılan taşınabilen elektrikli makine ve el aletleri	10	% 10,00
3.46.	Asfalt-beton kesme makineleri, çatlak derz genişletme makineleri, perdah makineleri, asfalt makinesi, vibrasyonlu satıh mastarı, kompaktörler, vibrasyonlu tokmak, vibrasyonlu silindir, beton vibratörü, betonyerler, beton test çekici ve benzerleri	10	% 10,00
3.47.	Hidrolik kırıcı ve deliciler ile bunlara ait ataşmanlar	10	% 10,00
3.48.	Elektrik süpürgeleri ve temizlik makineleri (Her türlü zeminin ıslak yada kuru olarak temizlenmesi veya vakumlanması işlevlerini yerine getiren makineler)	8	% 12,50
3.49.	Elektronik telekomünikasyon alet ve cihazları		
3.49.1.	Teleks ve data modem cihazları, data terminal ara birim cihazları, interaktif telekontrol sistemleri, network yan bileşenleri, veri iletişim sistemleri v.b.	5	% 20,00
3.49.2.	Telefon santralleri ve dahili ve harici muharebe telsiz baz istasyonları	10	% 10,00
3.49.3.	Araç içi konuşma kitleri, setleri ve benzerleri	5	% 20,00
3.49.4.	Telsiz telefon, telsiz telgraf veya radyo yayını alıcı cihazlar ve bunlara ait sistemler	10	% 10,00
3.49.5.	Video kayıt ve gösterme cihazları, müzik seti, dijital ve diğer ses kaydediciler, amplifikatör, ekolayzır, ses mikser cihazları, uydu antenleri ve uydu alıcı cihazları, uzaktan kumanda cihazlar v.b.	5	% 20,00
3.49.6.	Projeksiyon cihazları, slayt makinesi, tepegöz, sinema film makinesi, video konferans cihazı, stüdyo tipi veya mobil olarak kullanılan alıcı cihazları v.b.	5	% 20,00
3.49.7.	Bilgi işlem makinelerinde kullanılan ses, TV, radyo ve görüntü faks modemleri	5	% 20,00
3.49.8.	GPRS ve benzeri uydular yardımı ile konum belirleme cihazları	5	% 20,00
3.49.9.	Elektronik optik alet ve cihazlar	6	% 16,66
3.50.	LPG, doğalgaz ve benzeri yakıtlara yönelik araç dönüşüm kitleri v.b.	10	% 10,00
3.51.	Yanma tadilat sistemleri ve benzeri yakıt tasarruf sistemleri ve ekipmanları	10	% 10,00
3.52.	Yürüyen merdivenler, platformlar, bariyerler ve bunların benzerleri	10	% 10,00

3.53.	Ambalajlama, etiketleme, basım, markalama, kodlama, işaretleme, daldırma, damgalama ve benzeri işlemlerde kullanılan makine ve düzenekler	10	% 10,00
3.54.	Gaz, yangın, güvenlik ve benzeri amaçlarla kullanılan alarm cihazları	8	% 12,50
3.55.	Elektrik süpürgeleri, halı yıkama makineleri, yer yıkama ve temizleme makineleri	7	% 14,28
3.56.	Çöp öğütücüler	10	% 10,00
3.57.	ilaçlama makineleri	8	% 12,50
3.58.	El kurutma makineleri	5	% 20,00
3.59.	Elektronik kantar	5	% 20,00
3.60.	Baskül	6	% 16,66
3.61.	Hidrolik araç kantarları	15	% 6,66
3.62.	Her türlü standlar (Teşhir ve diğer amaçlarla kullanılanlar)	6	% 16,66
3.63.	Sabit konteynerler (Bekçi kulübesi ve bunun gibi sabit bir yerde yerleşik bulunan konteynerler)	15	% 6,66
3.64.	Mağaza (showroom), istasyon, süpermarket ve benzeri yerlerde dış mekanlara belirli bir marka veya bir işletmeyi tanıtmak için konulan tabela, pano, totem ve billboardlar ve bunların benzerleri (58.1. ve diğer sınıflamalada yer alanlar hariç)	7	% 14,28
3.65.	Madenden, camdan, tahtadan, nebati, kimyevi ve sair maddelerden mamul teneke, varil, bidon, kutu, sandık, fiç, damacana, termosifon ve benzeri saklama kapları	5	% 20,00
3.66.	Mağaza içi yerleşimde ve teşhir amaçlı yerlerde kullanılan araç gereçler (Panolar, metal ayaklar, raf düzenleri ve bunların benzerleri)	6	% 16,66
3.67.	Her türlü helezon taşıyıcılar (Taş, çakıl, maden, hububat ve benzerlerinin bir yerden bir yere naklinde kullanılanlar)	15	% 6,66
3.68.	Vidalama makineleri	10	% 10,00
3.69.	Kalıplar (Diğer sınıflarda sayılanlar hariç)	10	% 10,00
3.70.	Elektronik kapı dedektörü, el dedektörü, telsiz, bekçi kulübesi, x-ray cihazı v.b.	10	% 10,00
3.71.	Bayrak, flama, aydınlatma direkleri	15	% 6,66
3.72.	(Önemli: 345 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin I bölümü ile sektörüne göre doğrudan gider yazma olanağı sağlandı) Otomobil, kamyon, minibüs, midibüs, yük arabaları, özel amaçlı olarak kullanılan araçlar ve benzeri araçlara ait lastikler (Yeni satın alınan araçlarda hazır olanlar hariç)	2	% 50,00
3.73.	Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	% 20,00
4	Bilgi sistemleri		
4.1.	Kişisel bilgisayarlar, el bilgisayarları (PDA), sunucu bilgisayarlar (Server)	4	% 25,00
4.2.	Bilgisayar Donanımları: Kart okuyucular, kart deliciler, kart seçiciler, manyetik teyp üniteleri, yüksek hızlı yazıcılar, optik karakter okuyucular, yüksek saklama kapasitesine sahip üniteler, kağıt bant donanımı, kağıt ve bantlara bilgi kaydeden klavyeli makineler, yazıcılar, terminaller, teyp sürücüler, disk sürücüler, görsel imaj koruyucu tüpleri ve benzeri araçlar (Eğlence amaçlı kullanılan ekipmanlar bu sınıfa girmez)	4	% 25,00
4.3.	Bilgisayar yazılımları	3	% 33,33
5	Elle Veri İşlenen Araçlar: Daktilo, hesap makinesi, para sayma makineleri, fotokopi makineleri, faks cihazları, kopyalayıcı ekipmanlar ve benzerleri	5	% 20,00

5.1.	Ödeme kaydedici cihazlar	5	% 20,00
6	Taşıma araçları		
6.1.	Otomobiller ve taksiler (Jipler ve arazi taşıtları dahil)	5	% 20,00
6.2.	Otobüs, Minibüs, Midibüsler	5	% 20,00
6.3.	Hafif kamyonlar (Yüksüz ağırlığı 6 tona kadar olanlar) ve kamyonetler	4	% 25,00
6.4.	Ağır yük kamyonları (Yüksüz ağırlığı 6 ton ve üzeri olanlar)	5	% 20,00
6.5.	Motosikletler (Mopedler ve Triportörler dahil)	4	% 25,00
6.6.	Bisikletler ve at arabaları	4	% 25,00
6.7.	Kendinden hareketli yük arabaları (Kaldırma tertibatı ile donatılmış olanlar ve forkliftler, krikolar v.b. dahil)	4	% 25,00
6.8.	Çekiciler (Transpaletler dahil)	5	% 20,00
6.9.	Demiryolları araçları ve lokomotifler	15	% 6,66
6.10.	Deniz araçları		
6.10.1.	Yük ve yolcu gemileri	18	% 5,55
6.10.2.	Tankerler ve frigorifik gemiler	8	% 12,50
6.10.3.	Kayık ve mavnalar	5	% 20,00
6.10.4.	Ağaç tekne	8	% 12,50
6.10.5.	Deniz motorları	8	% 12,50
6.10.6.	Şişme bot	5	% 20,00
6.11.	Ray ve tel üzerinde çalışan makineli ve makinesiz araçlar	15	% 6,66
6.12.	Uçak ve helikopterler	6	% 16,66
6.13.	Treyler ve treylere bağlı konteynerler	6	% 16,66
6.14.	Sabit ve gezer vinçler	10	% 10,00
6.15.	Ambulans (iç tertibat ve teçhizatları hariç) ve itfaiye araçları	7	% 14,28
6.16.	Özel amaçlı araçlar ve bunların üst ekipmanları (Çöp temizlik araçları, kar kürüme araçları, karavan, vidanjör ve tamir araçları, vinçli taşıtlar, beton karıştırıcı ile mücehhez taşıtlar, yol ve çevre temizlemeye mahsus arabalar, tohum, gübre, zift, su ve benzerlerini saçan arabalar, atölye arabaları, radyoloji cihazları ile donatılmış arabalar ve bunların benzerleri)	7	% 14,28
7	Tarım		
7.1.	Sadece tarım ve bahçecilik işlerinde kullanılmak amacıyla edinilen yapılar	25	% 4,00
7.2.	Sadece hayvancılık işlerinde kullanılmak amacıyla tesis edilen yapılar (Tavla, ahır, ağıl, kümes, padoks, manej v.b.)	20	% 5,00
7.3.	Tarımda kullanılan hububat ambarları, depolama yerleri ve bunlara benzer yerler	10	% 10,00
7.4.	Traktör, biçerdöver, tohum temizleme ve sınıflandırma makineleri ve bunlar gibi tarımda kullanılan makine, teçhizat ve tertibat	5	% 20,00
7.4.1.	Traktör, biçerdöver, triyör (iki tekerlekli, arkasına pulluk ve benzeri ekipman takılan hareketli araç v.b.) gibi araçların yardımcı ekipmanları	5	% 20,00
7.4.2.	Kırkım makinesi	5	% 20,00
7.4.3.	Gaga kesme makinesi	5	% 20,00

	7.4.4.	Krema makinesi	5	% 20,00
	7.4.5.	Tavuk yolma makinesi	5	% 20,00
	7.4.6.	Budama makinesi	5	% 20,00
	7.4.7.	Motorlu el testeresi	5	% 20,00
	7.4.8.	Meyve tasnif makinesi	5	% 20,00
	7.4.9.	Buzağı emzirme makinesi	5	% 20,00
7.5.		Mandıralar	7	% 14,28
7.6.		Sütlük ve damızlık sığırlar (Süt ineği, damızlık danalar vb. bu sınıfa dahildir.)	5	% 20,00
7.7.		Atlar (Aktife alındığı dönemde 2 yaşından büyük yarış atları, 12 yaşından büyük damızlık atlar v.b.)	10	% 10,00
7.8.		Sütlük koyun ve keçiler (Damızlık koç ve tekeler dahil)	5	% 20,00
7.9.		Arılar	5	% 20,00
7.10.		Yumurtalık tavuklar (Civciv ve besilik tavuklar hariç)	2	% 50,00
7.11.		Kümes hayvanları üretme tesisleri ve binalar	10	% 10,00
	7.11.1.	Üretimde kullanılan iktisadi kıymetler (Teçhizat v.b.)	5	% 20,00
7.12.		Deniz ve tatlı su balıkları	5	% 20,00
7.13.		Diğer hayvanlar (Köpek, iş hayvanları v.b.)	5	% 20,00
7.14.		Ekili ve dikili araziler, tesisler		
	7.14.1.	Zeytinlikler	50	% 2,00
	7.14.2.	Dutluklar	40	% 2,50
	7.14.3.	Fındıklıklar	25	% 4,00
	7.14.4.	Süs ağaçları, güllükler	20	% 5,00
	7.14.5.	Bağlar	20	% 5,00
	7.14.6.	Narenciye ağaçları	25	% 4,00
	7.14.7.	Şeftali ağaçları	10	% 10,00
	7.14.8.	Kayısı, erik, badem ağaçları	25	% 4,00
	7.14.9.	Elma, armut, ayva, incir ağaçları	25	% 4,00
	7.14.10.	Vişne, kiraz ağaçları	20	% 5,00
	7.14.11.	Ceviz, kestane, antep fıstığı ağaçları	40	% 2,50
	7.14.12.	Sair meyveli ağaçlar	10	% 10,00
	7.14.13.	Seralar	20	% 5,00
	7.14.13.1.	Seralarda kullanılan makine ve aletler ve çimlendirme odası (ısıtıcılar, ilaçlama makineleri, tohum ekme makineleri ve bunların benzerleri)	5	% 20,00
	7.14.14.	Tarımsal sulama tesisleri (Yağmurlama, damla sulama v.b.)	10	% 10,00
	7.14.15.	Kanal ve kanaletler	10	% 10,00
	7.14.16.	Derin kuyular	15	% 6,66
	7.14.17.	Sağım tesis ve makineleri	5	% 20,00
	7.14.18.	Mahsul kurutma ve yem kırma tesis ve makineleri	5	% 20,00
	7.14.19.	Çırcırlama ve delintasyon tesisleri	5	% 20,00

	7.14.20.	Yoncalık tesisi	3	% 33,33
	7.14.21.	Korunganlık tesisi	2	% 50,00
	7.14.22.	Suni çayır mera tesisi	3	% 33,33
	7.14.23.	Çam fıstığı tesisi	50	% 2,00
	7.14.24.	Kavaklık tesisi	10	% 10,00
8		Madencilik: Metalik ve metalik olmayan minerallerin maden olarak çıkarılmasında, öğütülmesinde, kullanılmasında ve bu tip materyallerin diğer şekillerde özel olarak hazırlanmasında kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
8.1.		izabe potaları	2	% 50,00
8.2.		Madeni emniyet şapkaları (Baretler)	3	% 33,33
8.3.		Linyit ve maden ocaklarının yer altı imalatında kullanılan, ihraç havalandırma, su ihraç tesisleri ve elektrik nakliye, ocak emniyet ve tahlisiye teçhizatı, nakliye, kazı, delme, yükleme, yıkama ve zenginleştirme tesisatı ile ocak aydınlatmasında kullanılan iktisadi kıymetler ve malzemeler	10	% 10,00
9		Petrol ve gaz sanayi		
9.1.		Petrol ve Gaz Sondaj Faaliyetleri: Petrol ve gaz arama faaliyetlerinde ve petrol ve gaz hizmetlerinin verilmesinde kullanılan kimyasal işlemler, kuyuların kapatılması beton ile kaplanması, kuyu ve boru yataklarının delinmesi gibi işlemlerde kullanılan iktisadi kıymetler	6	% 16,66
9.1.1.		Pompaj çubuklarından emiciler	3	% 33,33
9.2.		Petrol ve Doğal Gaz Rezervlerinin Araştırılması ve Bunların Üretilmesi: Petrol ve doğal gaz rezervlerinin araştırılması ve bunların üretimi, petrol ve doğal gazın boru hatlarına toplanması ve benzer saklama faaliyetlerini de içeren kuyuların kazılması, petrol ve doğal gazın üretimi için üreticilerce kullanılan iktisadi kıymetler.	14	% 7,14
9.2.1.		Filtreler (Likit petrol gaz sanayiinde kullanılan)	2	% 50,00
9.3.		Petrol Arıtımı: Damıtma, parçalara ayırma ve ham petrolün gaz ve diğer unsurlar için kataliz olarak ayrılmasında kullanılan iktisadi kıymetler	15	% 6,66
9.3.1.		Buhar kazanlarından acı su kullanılanlar	2	% 50,00
9.4.		Petrol ve gaz ürünlerinin pazarlanması ve satılmasında kullanılan iktisadi kıymetler	9	% 11,11
10		inşaat işleri: Kamu binaları, özel ticaret binaları, limanlar, işletme ve yönetim binaları, gayrimenkuller ve eklentileri, karayolları ve demir yollarının yapımında kullanılan iktisadi kıymetler (iş makineleri ve benzerleri)	6	% 16,66
11		Hububat ve Unlu Mamuller imalatı: Un, tahıl ve diğer hububat ve unlu mamullerin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	15	% 6,66
12		Şeker ve Şeker Ürünleri imalatı: Ham şeker, şurup, şeker kamışı ve şeker pancarından yapılan şekerin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	15	% 6,66
13		Bitkisel yağ ve bitkisel yağ ürünleri imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	15	% 6,66
14		Balık yağı, balık unu, yağ meyve, kuru meyve, sucuk pastırma, nebati yağ, süt ve süt mamulleri imalatında kullanılan iktisadi kıymetler ve özel araç gereçler *	8	% 12,50
15		Çay sanayiinde kullanılan iktisadi kıymetler ve özel araç gereçler *	15	% 6,66

16	Alkollü ve alkolsüz içecekler ile bunlara benzer içecekler sanayiinde kullanılan iktisadi kıymetler ve özel araç gereçler *	15	% 6,66
17	Diğer Gıda ve Benzeri Ürünlerin imalatı: (11, 12,13,14,15,16) numaralı sınıflarda yer almayan yiyecek ve içeceklerin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	12	% 8,33
17.1.	Bisküvi, çikolata ve şekerleme fabrikalarında kullanılan lehimli kaplar	3	% 33,33
18	Özel işleme Araçları ile Üretilen Yiyecek ve içeceklerin imalatı: Geri dönüşümlü foluklar, paketlenmiş konteynerler gibi aletleri kontrole yarayan ve özel materyaller olarak (11, 12, 13,14,15,16,17) numaralı sınıflarda tanımlanan faaliyetlerde kullanılan sepet, kulu, araba, ızgara tepsileri, balık işleme tepsileri v.b. iktisadi kıymetler	4	% 25,00
18.1.	Alkollü veya alkolsüz içeceklerin pazarlanması ve satılmasında kullanılan iktisadi kıymetler	5	% 20,00
18.2.	Cam şişeler	3	% 33,33
18.3.	Demir ve çelikten imal fiçiler ve tüpler	8	% 12,50
19	Tütün ve Tütün Mamulleri imalatı: Sigara, puro, enfiye, cigarillo, pipo tütün v.b. tütün ve tütün mamulleri imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	15	% 6,66
20	Mensucat Ürünleri ve Benzeri Ürünlerin imalatı		
20.1.	Örgü Ürünleri imalatı: Örmek, ağ dokuma, dantel ve benzerlerinin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	8	% 12,50
20.2.	Pamuk işleme: Pamuk işlemeye yarayan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
20.3.	Pamuk ve Yün iplik, Lif ve Dokuma Kumaş imalatı: Eğrilmiş ipliğin hazırlanması, karıştırılması, bükülmesi, iplik ve liflerin sarılması, ipliğin çözülmesi ve çevrilmesi, esnek iplik ve lifle kaplı ürünler, şerit, bez, lastik doku, örgü dokumalar, ambalajlama için bükülmüş jüt, şilte, yastık, çarşaf, endüstriyel kuşaklar, fiberle kaplanmış fabrika atıklarının işlenmesi, yumaklar ve kumaş tiftiklerinin işlenmesinde kullanılan iktisadi kıymetler ve benzerleri	10	% 10,00
20.4.	Halı imalatı, Halı Boyama ve Bu Ürünlerin Tamamlanması ve Tekstil Ürünlerinin Paketlenmesi: Halı, kilim, paspas, çift yüzü dokunmuş yün halı, saçak ve diğer saçaklı ürünlerin ve dokuma veya iplik halıların arka ve ön yüzlerinin birleştirilmesinde kullanılan iktisadi kıymetler ve elde dokuma halı ile fabrikasyon halıların örneklerinin hazırlanması veya çorap veya külotlu çorapların katlanması, dikilmesi ve yün olmayan ürünleri üretmek için fabrikasyon ürünlerin katlanması, kesilmesi, dikilmesi, buruşturulması, düzeltilmesi gibi elbiselerden daha çok katlanarak, şekil verilerek, kesilerek, dikilerek oluşturulan tekstil ürünlerinin paketlenmesi ve üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	8	% 12,50
20.5.	Giysi ve Diğer Bitmiş Ürünlerin imalatı: Giyim eşyası/kiyafet, diğer tekstil ürünleri, kürk ve dokumaların kesilerek ve dikilerek imal edilmesi ve tekstil ürünlerinin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler ve tamamlayıcı malzemelerinin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler (Deri ve sentetik giysilerin imalatında kullanılan iktisadi kıymetler hariç)	8	% 12,50
20.6.	Deri ve Deri Ürünleri imalatı: Ayakkabı, kemer, giysi ve bavul gibi nihai deri ürünlerinin imalatında, ham kürklerin işleme tabi tutulmasında, deri ve postların tabakalanmasında, işlenmesinde ve nihai işlemlere tabi tutulmasında kullanılan iktisadi kıymetler	8	% 12,50

20.7.	Tekstil ipliği imalatı: ipliği dökme yapmak veya ipliğin işlenmesinde ve bunlarla ilgili işlemlerde kullanılan iktisadi kıymetler (Bu tür imalatla kullanılan ana makineler şunlardır: Hatalı sarma, çizme, tartma, kumaş dolapları, yüksek hızlı burgu sargı makineleri ve benzeri makineler)	8	% 12,50
20.8.	Yün Olmayan Dokumaların imalatı: Keçe ürünleri, vatka, tabaka pamuk, tampon, üstüğü v.b. üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
20.9.	Endüstriyel iplik ve kordbezi imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	12	% 8,33
20.10.	Ham kumaş boyama işlemlerinde (Boya, apre, kasar, ram, sanfor, yıkama, şardoş, tıraş v.b.) kullanılan iktisadi kıymetler	8	% 12,50
21	Tıbbi Malzeme, ilaç ve Diş Malzemesi imalatı: Medikal ürünler, tıbbi ilaçlar ve dişle ilgili ilaç ve müstahzarların üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	8	% 12,50
21.1.	Çift cidarlı buhar kazanları, komprime makineleri, doldurma makineleri, cihazları ve vasıtaları, tephir kazanları, merhem sıvağı hazırlama kapları, merhem karıştırma cihazı (Melanjör), merhem ezme makinesi (Melaksör), odistile ve obidistile cihazları, biyolojik ve müstahzarları yapan laboratuvarlarda kullanılan cihaz, makine, tesisat, tertibat ve vasıtalar	3	% 33,33
21.2.	Vakum cihazı veya buna muadil tertibat, tüp veya kavanozlara merhem doldurma ve kapama makineleri, ajitatörlü ve termostatlı suppozituar makinesi, harici tesirattan muhafaza için hususi empermeabilize ambalaj makinesi, ampul kapatma-doldurma makinesi	3	% 33,33
21.3.	Kurutma evütü (Elektrikli, havagazlı ve buharlı), süzme tertibatı (muhtelif cins filtre cihazları), alkol distilasyon inbikleri, filtrasyon tertibatı, muhtelif filtre cihazları, bakteriyolojik ve immünolojik-serolojik müstahzar yapan laboratuvarlarda kullanılan cihaz, makine, tesisat ve vasıtalar, kalıplar (Tablet ve kaşeler ve diğer müstahzarlar için hususi suretle hazırlanmış bulunan kalıplar), tıbbi müstahzarlara ait ambalaj maddelerinin baskısında kullanılan klişe, kalıp ve hususi bıçaklar	2	% 50,00
22	Optik alet sanayiinde kullanılan iktisadi kıymetler ve özel araç gereçler *	10	% 10,00
23	Ağaç ürünleri imalatı		
23.1.	Kereste Kesimi: Kereste kesim makine ve ekipmanları ile benzerleri	6	% 16,66
23.2.	Ahşap Ürünler ve Mobilya imalatı: Kereste ve direklerin işleme tabi tutulması da dahil kontrplak, sıkıştırılmış kereste, döşemelik malzeme, ahşap kaplamalar, mobilya ve diğer ahşap ürünleri ve bunların benzerlerinin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
23.3.	Kağıt ve Kağıt Hamuru imalatı: Hamur materyalleri işleme ve depolama, beyazlatma işlemleri, kağıt ve tabaka imalatı ve otomatik tamamlama işlemleri için kullanılan iktisadi kıymetler ve imalatla yararlanan kimyevi maddelerin yeniden kullanılması veya arındırılması için kullanılan belirli bir kapasitedeki buhar ve kimyevi maddelerin ayırma sistemleri (Kağıt yapımında kullanılan kereste yada yapı sektöründe kullanılan kontralit imalatında kullanılanlar hariç)	13	% 7,69
23.4.	Yeniden Kullanılabilen Kağıt, Tabaka Kağıtlar veya Kağıt Hamuru Ürünleri imalatı: Kağıdın makinede katlanması, kağıt poşet, kağıt kutu, mukavva, zarf gibi kağıt hamurun belirli bir ürüne dönüştürülmesi, kağıdın yeniden imalı veya değiştirilmesinde kullanılan iktisadi kıymetler v.b.	10	% 10,00
23.5.	Bebek bezi, kadın bağı ve bunların benzerlerinin imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00

24		Basın Yayın ve Bağlantılı Sektörler. Baskı, taş basması, gravür veya yaprak gibi bir veya birden fazla süreç aracılığı ile yapılan basımda kullanılan; kitap ciltlemesi ve yazımı, oymacılık, resim oymacılığı ve elektronik araçlarla yazım gibi basım ticareti ile ilgili hizmetlerin görülmesinde; kitap, gazete ve süreli yayınların yayımlanmasında kullanılan iktisadi kıymetler ve benzerleri	10	% 10,00
25		Kimyasal Ürünler ve Bağlantılı Ürünlerin imalatı: Tamamlanmış kimyevi ürünler, sentetik fiber ve plastik materyaller gibi ileri aşamalarda kullanılan kimyevi ürünlerin ve temel organik ve inorganik kimyasalların imalatında kullanılan iktisadi kıymetler ve film, fotoğraf kağıdı, hassas fotoğraf kağıdı, gelişmiş kimyasallar gibi fotoğrafçılıkla ilgili gereçleri imal etmekte kullanılan iktisadi kıymetler ve atık su havuz ve kanalları gibi fabrika arazisi ve üretim süreciyle doğrudan bağlantılı bütün arazi düzenlemeleri (Binalar ve yapısal eklentiler bu kapsamda değildir.)	10	% 10,00
25.1.		Elektrik, enerji dağıtım ve kontrol ekipmanları (Deniz suyunda çalışan eşanjör, filtre, pompa, boru, vana gibi ekipmanlar)	5	% 20,00
25.1.1.		Motorlar	10	% 10,00
25.1.2.		Deniz kıyısı, arıtma tesisi v.b. korozif ortamda çalışan motorlar	8	% 12,50
25.1.3.		Buhar emiş fanı v.b. sıcak ve nemli ortamda çalışan motorlar	5	% 20,00
25.1.4.		Seyyar dalgıç pompa motorları	5	% 20,00
25.1.5.		Paneller ve panel cihazları	10	% 10,00
25.1.6.		Kablo, kanalet, tava, kondüit, spiral, start-stop butonları ve benzerlerinden oluşan hatlar	10	% 10,00
25.1.7.		Deniz kıyısı, arıtma tesisi ve korozif ortamda çalışan saha cihazları	5	% 20,00
25.2.		Enstrümanlar ve saha cihazları (Asidik, bazik ve klorlu ortamlarda kullanılan tank, eşanjör, kolon, pompa, boru ve vana gibi ekipman)	10	% 10,00
25.3.		Proses gereği korozyon ve erozyona uğrayan özel reaktörler ve müştemilatı	5	% 20,00
25.4.		Mamul ve yarı mamul ürün taşımasında kullanılan ve devamlı sirkülasyonda olan veya proses gereği periyodik ısıt işlemlerine maruz kalan kutu, sepet, konteyner gibi taşıma ekipmanları	3	% 33,33
25.5.		Petro kimya sanayiinde kullanılan iktisadi kıymetler ve bu sektörde kullanılan tesisler	10	% 10,00
25.6.		Polyester elyaf imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
25.7.		Sentetik iplik imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	15	% 6,66
25.8.		Azot sanayiinde kullanılan iktisadi kıymetler ve özel araç gereçler *	10	% 10,00
25.9.		Suni gübre sanayiinde kullanılan iktisadi kıymetler ve özel araç gereçler *	10	% 10,00
25.10.		Soda sanayiinde kullanılan kalsiyum oksit (Kireç) fırınları	5	% 20,00
25.11.		Pestit (Haşarat ilacı) ve diğer zirai kimyasal ürünler, boya, sentetik ürünler, vernik ve benzeri kaplayıcı maddeler, matbaa mürekkebi ve macun imalatı, eczacılıkta ve tıpta kullanılan kimyasal ve bitkisel kaynaklı ürünler, sabun ve deterjan, temizlik ve cilalama maddeleri, parfüm, kozmetik ve tuvalet malzemeleri imalatında kullanılan iktisadi kıymetler ve bunların benzerleri	10	% 10,00
25.12.		Nükleer yakıt imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	12	% 8,33

26		Kauçuk Ürünleri imalatı: Tekerlek, boru, kauçuktan yapılmış ayakkabı, mekanik kauçuk içeren eşyalar, ökçe ve tabanlar, döşemelik malzemeler ve taban geçirilen lastik kaplama ve tekerlerin onarımı gibi doğal, sentetik veya işlemiden geçirilen kauçuk veya bir ağaçtan toplanan reçineden oluşan maddelerden yapılan ürünlerin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler ve benzerleri	10	% 10,00
26.1.		Kauçuk Ürünleri imalatında Kullanılan Özel Alet ve Cihazlar: Delme cihazı, damga, kalıp göbeği, kalıp, kundura kalıbı, şablon, özel variller, fırça, madeni levhalar ve benzerlerinden oluşan özel alet ve cihazlar *	4	% 25,00
27		Nihai Plastik Ürünleri imalatı: Ticari amaçla üretilen özel plastiklerin kalıba dökümünde ve plastik ürünlerin imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
27.1.		Nihai Plastik Ürün imalatında Kullanılan Özel Aletler: Delme cihazı, damga aleti, kalıp, şablon, ölçü aletleri ve benzerlerinden oluşan özel alet ve cihazlar *	4	% 25,00
28		Cam Ürünleri imalatı: Düzcam, işlenmiş camlar, cam kaplar, züccaciye ve cam elyafı gibi sıkıştırılmış cam ürünleri veya üflenerek şekil verilmiş cam üretimi (Lens imalatında kullanılanlar hariç)		
28.1.		Fırınlara		
28.1.1.		Düz cam, buzlu cam ve cam kap fırınları	10	% 10,00
28.1.2.		Otomatik züccaciye ve cam elyaf fırınları	7	% 14,28
28.1.3.		El imalatı züccaciye fırınları	5	% 20,00
28.1.4.		Cam suyu (Slikat) fırınları	4	% 25,00
28.1.5.		Cam üretim potaları	3	% 33,33
28.2.		Üretim ve işleme makineleri		
28.2.1.		Cam üretimi, kesme ve işleme makine ve teçhizatı	10	% 10,00
28.2.2.		Rodaj, delme, çapak alma ve bizote makine ve teçhizatı	5	% 20,00
28.2.3.		Cam elyafı, otocamı, ayna, lamine temperleme, kaplama ve ısıcam makine ve teçhizatı	8	% 12,50
28.2.4.		Bilgisayar kontrollü, kumanda ve kalite kontrol cihazları	5	% 20,00
28.3.		Cam Ürünleri imalatında Kullanılan Özel Aletler: Kalıplar, şablonlar, fırçalar gibi özel alet ve cihazlar *	3	% 33,33
29		Çimento imalatı: Çimentonun torbalanarak ticari satış amacıyla imalında kullanılan iktisadi kıymetler (Beton ve beton ürünleri imalatında ve her türlü madencilik veya istihraç işlemlerinde kullanılan iktisadi kıymetler hariç)	20	% 5,00
29.1.		Çimentolu yonga imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	15	% 6,66
30		Taş ve Toprak/Kilden Yapılan Ürünlerin imalatı: Kilden yapılmış çiniler, yalıtım işlevi gören toprak malzeme ve seramikler, porselen, beton, hazır beton, tuğla, kiremit, mermer, granit, çanak çömlek ve benzeri ürünler gibi toprak ve kilden yapılan ürünlerin imalatında kullanılan iktisadi kıymetler		
30.1.		Taş ve Toprak/Kilden Yapılan Ürünlerin imalatında Kullanılan Ana Makine ve Teçhizatlar: Çamur, sır ve pasta değirmenleri, spraydierler, presler, kurutmalar, fırınlar v.b.	15	% 6,66
30.2.		Taş ve Toprak/Kilden Yapılan Ürünlerin imalatında Kullanılan Yardımcı Makine ve Teçhizatlar: Kil kırıcılar, konveyörler, elektörler, pompalar, havuz karıştırıcılar, çelik silolar, arıtma, toz emme, kompresör, pres-çıkışı, kurutma giriş-çıkışı, sırlama bantları, sır havuzları, sır aplikasyon makineleri, stok arabaları, stok arabaları transfer sistemleri, fırın giriş-çıkışları, kalite-ayrım makineleri, tozlama makineleri, rektifiye makineleri, shrink fırınları, kesme makineleri, dekorlama hatları v.b.	8	% 12,50

31	31.1.1.	30.3.	Taş ve Topraktan/Kilden Yapılan Ürünlerin imalatında Kullanılan Kalite Kontrol Sistemleri, Laboratuvar cihazları: Otoklav, fiziksel ölçüm cihazları, karıştırıcılar, elektronik teraziler, sırt eplikasyon çıkışları, elek baskı cihazları, kumpaslar, proses kontrol cihazları, kimyasal ölçüm cihazları v.b.	7	% 14,28
		30.4.	Taş ve Topraktan/Kilden Yapılan Ürünlerin imalatında Kullanılan Yüksek Teknolojili Ürünler (Robot ve benzerleri)	6	% 16,66
			Demir-çelik ve metal ürünleri imalatı		
		31.1.	Demir içermeyen Metallerin imalatı: Maden cevheri, maden külçesi ve hurdadan elde edilen demir içermeyen metallerin eritilmesi, elektrolizi, saflaştırılmasında; demir içermeyen metallerin yuvarlanması, çıkarılması, alaşım haline getirilmesinde; aynı metallerin diğer temel ürünlerinin kalıpları ve dökümlerinin üretiminde; çivi, kalıp, tel, kablo, büyük çivi ve inşaat kalıplarının imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
			Demir içermeyen Metallerin imalatında Kullanılan Özel Aletler: Delme cihazları, kalıplar, şablonlar, demirbaşlar, ölçüm cihazları, dökümler gibi özel aletler *	7	% 14,28
		31.2.	Döküm Ürünleri ve Bunların imalatı: Döküm ve göbek yapımı gibi ilgili işlemleri de içeren demir ve çeliğin dökümünde kullanılan kıymetler ve aynı zamanda arazi düzenlemeleri ve özel araçlar *	10	% 10,00
		31.2.1.	Kızaklar, merdaneler (Asit sıyırma), konveyör kayışı, şerit sarma tamburu	3	% 33,33
		31.2.2.	Kalıplar		
		31.2.2.1.	Alüminyum enjeksiyon kalıpları	4	% 25,00
		31.2.2.2.	Çelik kalıplar	4	% 25,00
		31.2.2.3.	Sert metal kalıplar	5	% 20,00
		31.2.2.3.	Saç parça kalıpları	5	% 20,00
		31.2.2.4.	Plastik kalıplar	4	% 25,00
		31.2.2.5.	Cam kalıplar	5	% 20,00
		31.2.2.6.	Strofor kalıpları	7	% 14,28
		31.2.2.7.	Döküm kalıplar	7	% 14,28
		31.2.2.8.	Denge ağırlığı kalıpları	4	% 25,00
		31.3.	Çelik Ürünleri imalatı: Maden cevheri, maden külçesi ve hurdadan elde edilen demir ve çeliğin eritilmesi, ayrıştırılması ve bir araya getirilmesinde; çeliğin yuvarlanması, alaşım haline getirilmesi, bükülmesi; çivi, büyük çivi, inşaat kalıpları, tel, kablo ve boruların yapımında kullanılan ve sahibine bakmaksızın kok kömürünün üretiminde kullanılan ve de çelik üretim merkezleri ve demir karışımı metal dökme dökümhaneler tarafından kullanılan iktisadi kıymetler ve aynı zamanda da ilgili arazi düzenlemeleri ve yukarıdaki faaliyetlerde kullanılan özel araçlar *	10	% 10,00
		31.4.	Fabrikasyon Metal Ürünleri imalatı: Metal kutular, teneke kaplar, yapısal fabrikasyon metal ürünler, metal kalıplar ve diğer demir bileşimli yada demir içermeyen metallerin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler (Elektrikle çalışmayan ısıtma cihazlarının imalatında kullanılan iktisadi kıymetler hariç)	12	% 8,33
		31.4.1.	Fabrikasyon Metal Ürünlerinin Üretiminde Kullanılan Özel Aletler: Delme aletleri, kalıplar, demirbaşlar, ölçüm cihazı, dökümler ve dönüştürülebilir konteynerler gibi özel araçlar *	3	% 33,33

31.5.			Metal Yüzeylere Uygulanan işlemlerde Kullanılan İktisadi Kıymetler: Bu işlemler, metallerin yüzeylerinin boya veya benzeri bir uygulamaya girmesinden önce, metalde pas ve cürufun bulunması, tuz, toz, gres ve yağ gibi yüzeyde kir bulunması ve yüzey profili gibi faktörlerden arındırılarak yüzeyin kumlama işlemi ile temizlenmesi, metalin tüm yüzeyine gözenek açılması, yüksek basınçta çelik granül-grit püskürtülerek yüzey, boya ve diğer koruyucu malzemelerin uygulanması için gerçekleştirilen işlemleri ve bunların benzerlerini içermektedir.	6	% 16,66
31.6.			PVC kapı ve pencere sistemleri ve bunların benzerlerinin imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	6	% 16,66
	31.6.1.		PVC imal kalıpları	4	% 25,00
32			Madeni Eşya ve Makine Sanayi: Demiryolları malzemesi imal eden tesisler, eğme makineleri (Metal varak), aletler (Anahtar, lokma, gönye v.b.), alüminyum eşya imal eden makineler, ateşli silâhlar imal eden makineler, boru imal eden makineler, buz ve soğutma cihazları imal makineleri, demir ve çelik aletleri imal eden makineler, elektrik ekipman ve malzemesi imal eden makineler, gemi inşa makineleri, ısıtma (Gaz, elektrik sobaları, radyatörler v. b.) cihazları imal eden makineler, kazan imalinde kullanılan makine ve aletler, konserve kutuları imal makineleri, motor, makine ve türbin imal makineleri, tarım makine ve aletleri imal makineleri, buldozer imal ve inşa eden makineler, cıvata ve somun imal makineleri, dişli imal makineleri, eğme makineleri (Zaviye, daire veya helezon) , galvanizleme makineleri, traktör imal edici makineler, büro makineleri (Daktilo, hesap makinesi, faks makinesi v.b.) imal eden makine ve tesisler, bobin sarma makineleri, hakketme makineleri, dikiş makineleri imal eden makineler, yatak imal makineleri (Motor, makine v. b.)		
	20	% 5,00			
32.1.			El aletleri ve ev aletleri imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	12	% 8,33
33			Elektrik ve Elektronik işlemlere Dayalı imalat ve Makine imalatı		
			Elektrikli ve Elektrikli Olmayan Makineler ve Diğer Mekanik Ürünlerin imalatı: Makineli araçlar, endüstrinin genelinde kullanılan ve özel endüstri alanlarına ait makineler, elektrik trafoları, dağıtım ve iletim sistemleri, mahal ısıtma ve soğutma ve dondurma sistemleri, ticari olarak veya evlerde kullanılan araçlar, tarla ve bahçelerde kullanılan makineler, inşaat makineleri, petrol ve maden yataklarında kullanılan makineler, içten yanmalı motorlar, türbinler, aküler, lambalar, aydınlatma demirbaşları, karbon ve grafit ürünleri, tıbbi araçlar, dişçilikle ilgili ekipman ve araçlar, bitmiş makine, ekipman ve ek parçaları imal etmek için kullanılan iktisadi kıymetler ve benzerleri	10	% 10,00
33.1.			Elektronik Parça, Ürün ve Sistemlerinin imalatı: Havadan gerçekleştirilen uygulamalar da dahil elektronik iletişim, hesaplama, alet kullanma ve kontrol sistemlerinin; aynı zamanda frekans, modüle edilmiş dalga genişliği olan alıcı ve vericiler, elektrik sağlayan elektronik istasyonlar, televizyon ve video kameraları, kayıt cihazları, teypler, bilgisayarlar, bilgisayar ekipmanları, elektronik enstrümanlar, saatler, duvar saatleri; elektron tüpleri, kondansatörler, bobinler, rezistanslar, üstünde işaret taşıyan alt devreler, şalterler, lazerler, fiber optik araçlar, manyetik medya araçları ve hazır kablolar ve bunların benzerlerini imal etmede kullanılan iktisadi kıymetler (Fotokopi makineleri, yazıcılar, posta ölçüm cihazları, diğer elektro mekanik ve mekanik iş makineleri ve başka bir yerde sınıflandırılan iktisadi kıymetler kapsam dışındadır.)	6	% 16,66
33.2.			Her Türlü Yarı İletken imalatı: Her türlü yarı iletken imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	5	% 20,00
33.3					

34		Motorlu Araçların imalatı: Otomobiller, kamyonlar, treylerler, karavanlar, otobüslerin ve benzerlerinin montajında kullanılan iktisadi kıymetler (Başka bir sınıflamada yer alan iktisadi kıymetler bu sınıfın dışındadır.)	12	% 8,33
34.1.		Motorlu Araçlar imalatında Kullanılan Özel Aletler: Matkap, kalıp, demirbaş, döküm, numune, ölçüm aleti ve özel transfer taşıma araçları gibi özel aletler olarak tanımlanan iktisadi kıymetler *	3	% 33,33
34.1.1.		Motosiklet, moped ve bisiklet üretiminde kullanılan üretim bantları	5	% 20,00
34.2.		Motorlu araçlar yan sanayiinde kullanılan iktisadi kıymetler (Amortisör, yay, baskı, disk, debriyaj ve bunların benzeri gibi motorlu araçlara ait aksam, parça ve diğer ekipmanların imalatına kullanılan iktisadi kıymetler)	10	% 10,00
35		Havacılıkta Kullanılan Mamullerin imalatı: Hidrolik, hava basınçlı, elektrikli ve mekanik sistemleri de içeren havacılıkta kullanılan araçların ve onların parçalarının imalatı ve montajında kullanılan iktisadi kıymetler (Elektronik Hava Savunma Sistemleri, kılavuz, kontrol, radyasyon, hesaplama, test, denizcilik ve haberleşme araç-gereçleri veya onların parçalarının üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler ise kapsam dışındadır.)	10	% 10,00
35.1.		Havacılıkta Kullanılan Mamullerin imalatında Kullanılan Özel Araç Gereçler *	6	% 16,66
36		Gemi ve bot yapımı		
36.1.		Gemi ve Bot inşasıyla ilgili Makine ve Ekipmanlar: (6.10.) sınıfına dahil edilmeyen gemi, bot, gemi yüzdüren dubalar, rıhtımda kullanılan delme araçları ve özel fabrikasyonların tamir ve imalatında kullanılan iktisadi kıymetler ve bu kıymet sınıfına dahil edilen kıymetlerin işlemlerinde kullanılan makine ve ekipmanlar da dahil özellikle bütün imalat ve tamir makineleri ve ekipmanları (Binalar ve bunların yapısal eklentileri kapsam dahilinde değildir.)	12	% 8,33
36.2.		Gemi ve Bot inşasında Kullanılan Özel Araç Gereçler: Kalıplar, matkaplar, numuneler, demirbaşlar, cerler ve ölçüm aletleri gibi özel araç olarak tanımlanan iktisadi kıymetler *	7	% 14,28
36.3.		Gemi ve Botların inşa Edildiği Kuru Rıhtım ve Saha Uygulamaları: (36.1 ve 36.2.) sınıflarına dahil edilmeyen gemi, bot, gemi yüzdüren dubalar, rıhtımda kullanılan delme araçları ve özel fabrikasyonların imalatında ve tamirinde kullanılan iktisadi kıymetler ve su, kanalizasyon ve elektrik sistemleri gibi yüzen ve sabit kuru rıhtımlar, gemi havuzları, iskeleler, gemi güzergâhları ve bütün diğer saha uygulamaları (Binalar ve bunların yapısal eklentileri hariç)	16	% 6,25
37		Demiryolları Makineleri, Araç-Gereçleri ve Tesisleri		
37.1.		Peron ve yükleme yerleri üzerindeki kontrüksiyonlar (Galeriler dahil)	25	% 4,00
37.2.		Peronlar	20	% 5,00
37.3.		Rampalar	10	% 10,00
37.4.		Kömür ve akaryakıt verme tesisleri	20	% 5,00
37.5.		Cüruf temizleme tesisleri	5	% 20,00
37.6.		Bakım, muayene ve temizleme tesisleri	20	% 5,00
37.7.		Triyaj tesisleri (Atma ve kaydırma yerleri, ray frenleri, kirişli frenler)	25	% 4,00
37.8.		Esas toprak işleri, diğer tesisler	25	% 4,00
37.9.		Balast	10	% 10,00

37.10.	Tüneller ve yer altı tesisleri (Tek ve çift hatlı tüneller, yer altı trenleri tesisleri)	100	% 1,00
37.11.	Menfezler (Boru merfezleri, karayolu merfezleri, su geçitleri ve diğerleri)	25	% 4,00
37.12.	Peron ve karayolu alt ve üst geçitleri	25	% 4,00
37.13.	Hemzemin geçitleri (Otomatik hemzemin geçit işaretleri, elle idareli bariyerler, otomatik bariyerler ve tesisler)	12	% 8,33
37.14.	Mekanik sinyal tesisleri		
37.14.1.	Kumanda aletleri, blok tesisleri	12	% 8,33
37.14.2.	Sinyaller, transmisyon tertibatı	16	% 6,25
37.14.3.	İstasyon sinyal tesisleri ve kumanda aletleri, otomatik blok tesisleri, transmisyon hatları	12	% 8,33
37.15.	Trafik merkez idaresi (CTC)		
37.15.1.	Kumanda makineleri ve teçhizatı, röleler, makas, tahrik cihazları v.b.	10	% 10,00
37.15.2.	Sinyaller	12	% 8,33
37.15.3.	Transmisyon hatları ve tesisleri	12	% 8,33
37.15.4.	Sinyalizasyon kuvvet tesisleri	12	% 8,33
37.15.5.	Otomatik fren tevfiği tertibatı	16	% 6,25
37.15.6.	Heyelan, taş düşme ve feyezan ihbar tesisleri	5	% 20,00
37.15.7.	Otomatik ve manivellalı telefon santralleri ve tesisleri, tren istikamet ve zamanlarını gösterir tesisler, kuranportör, dispeçing, telgraf, teleprümör, saat ve hoparlör tesisleri gibi tesisler ve bunların tesisleri	16	% 6,25
37.15.8.	Yangın ihbar tesisleri ve yazı gönderme tesisleri	16	% 6,25
37.15.9.	Telekomünikasyon kuvvet tesisleri	16	% 6,25
37.15.10.	Yardımcı istihsal tesisleri (Tazyikli hava, su istihsalı, jeneratör gazı, oksijen ve asetilen tesisleri gibi tesisler, sofaj santralleri ve benzerleri)	20	% 5,00
37.15.11.	Döner yada yürür köprüler, vagonları çevirerek boşaltan tesisler, yıkama ve temizleme tesisleri, ölçü kontrol ve tartı tesisleri	10	% 10,00
37.15.12.	Kimyevi ve termik tertibata maruz kalmayan makineler	16	% 6,25
37.15.13.	Kimyevi ve termik tertibata maruz kalan makineler	5	% 20,00
37.15.14.	Madeni olmayan maddeleri işleyen diğer makine ve tesisler	16	% 6,25
37.15.15.	Hurufat ve tertip makineleri	5	% 20,00
37.15.16.	Düz baskı makineleri, rotasyon, cilt, minatip ve portatif baskı makineleri v.b.	12	% 8,33
37.15.17.	Talaş alan ve almayan tezgahlar, kereste işleyen tezgahlar ve diğer tezgahlar	20	% 5,00
37.15.18.	Yol makineleri (Buldozer, greyder, kompresör, betonyer, elevatör, traktör ve benzerleri ile bunların eklentileri)	10	% 10,00
37.15.19.	Kuvvet makineleri ve tesisleri, uzak mesafe makineleri, muhavvile merkezleri, tali istasyonlar ve tevzi merkezleri, tali istasyonlar ve tevzi merkezleri, seyir hatları v.b.	33	% 3,03
37.15.20.	Yüksek ve orta gerilimli tesisler	33	% 3,03
37.15.21.	Elektrik ölçü ve kontrol tertibatı, döner elektrik makineleri	20	% 5,00
37.16.	Nakil vasıtaları mefruşat ve teçhizatı	16	% 6,25
37.17.	Diğer mefruşat ve teçhizat	16	% 6,25

38	Demiryolu Vagonlarının imalatı: Demiryolu yük veya yolcu vagonlarının (Demiryolu transit vagonları da dahil) yapımı ve yenilenmesinde kullanılan iktisadi kıymetler	12	% 8,33
39	Lokomotif imalatı: Demiryolu lokomotiflerinin (Madencilik ve endüstride kullanılan lokomotifler de dahil) yapımı ve yenilenmesinde kullanılan iktisadi kıymetler	11	% 9,09
40	Demiryolu rayları	10	% 10,00
40.1.	Dekovil hattı	15	% 6,66
41	Madalya, Mücevherat, Oyuncak ve Diğer Bazı Malların imalatı: Mücevher, müzik aletleri, oyuncak ve spor eşyalarının, sinema filmi, televizyon filmi ve teypler, mürekkepli kalem, kalemler, ofis malzemeleri ve sanat ürünleri, saplı süpürgeler, fırçalar, kutuların ve benzerlerinin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	12	% 8,33
42	Boru Hattı Aracılığı ile Taşımacılık: Boru ve nakil araçları vasıtasıyla petrol, gaz ve diğer ürünlerin bir yerden bir yere taşınmasına yarayan özel, ticari ve anlaşma kabilinde kullanılan iktisadi kıymetler	22	% 4,54
43	Telefonla verilen iletişim hizmetleri		
43.1.	Telefonla Haberleşmeyi Sağlayan iktisadi Kıymetler: Ticari faaliyet olarak yürütülen ve bir kontrata bağlı olarak verilen telefon hizmetlerinin temin edilmesinde kullanılan iktisadi kıymetler	45	% 2,22
43.2.	Merkezde kullanılan yönetim binaları	45	% 2,22
43.3.	Telefon Hizmetleri Vermeye Yarayan Teçhizatlar: Telefon istasyonu cihazları, kulübe, telefon santrali ve baz istasyonu ve benzer ekipmanlar gibi iktisadi kıymetler	10	% 10,00
43.4.	Telefon Dağıtım Santralleri: Direk hatları, alıcılar, yer altı kablosu boruları v.b.(ilgili ekipman ve araziye yapılan ilgili yenilikler ve bunların benzerleri de dahildir)	24	% 4,16
43.5.	Bilgisayar Destekli Telefon Merkezine Ait Ofis Şalter Teçhizatları: Telefon merkezi ofis ekipmanı olarak merkezin kapasitesi içinde kullanılan bilgisayar ve bilgisayar donanımı fonksiyonu gören ekipmanlar ve benzerleri	10	% 10,00
44	Medya ve iletişim hizmetleri		
44.1.	Radyo ve Televizyon Yayıncılığı: Yayın istasyon kuleleri dışında radyo ve televizyon yayıncılığında kullanılan iktisadi kıymetler ve telgraf, deniz kabloları, uydu iletişim araçları, yurt içi ve yurt dışı radyolu telgraf, kablolu telgraf ve deniz kablolarını ve uydu iletişim sistemlerini temin etmek için kullanılan, iletişimi sağlayan ilgili iktisadi kıymetler; aynı zamanda araziye ilgili benzeri iyileştirmeler (Sınıflama, benzer ekipmanlar olarak sadece iletişim aracı olacak şekilde kullanılan kablolu televizyon ekipmanlarını ve karşılaştırılabilir araç-gereçleri ve sadece tek yönlü haberleşmede kullanılan kablolu televizyon araç-gereçlerini ise kapsamaz.)	6	% 16,66
44.2.	Yüksek Frekanslı Radyo ve Mikrodalga Sistemleri : Vericiler, alıcılar, antenler, anten destekli yapılar, cihazlardan antenlere nakil hatları, verici soğutma sistemleri ve kontrol ve amplifikasyon (Ses hacmini artırma ekipmanları) gibi iktisadi kıymetler (Kablolu ve uzun hatlı sistemler ise kapsam dışındadır.)	13	% 7,69
44.3.	Kablolu ve Uzun Menzilli Sistemler: Nakil hatları, direk hatları, deniz kabloları, gömülü kablolar ve muhafaza kabloları, elektronik sinyal göndericiler, elektronik sinyal gönderme istasyonları ve diğer ilgili iktisadi kıymetler (Bu sınıf, yüksek frekanslı radyo ve mikro dalga sistemlerini kapsamaz.)	27	% 3,70

44.4.	Merkezi Ofiste Kullanılan Kontrol Ekipmanları: Elektro mekanik trafo, iletim aletleri, işlemleri takip eden ve yerine getiren çift taraflı iletim sistemleri, teleks teçhizatları, ev elektrik sistemleri ve ortak mahalde kullanılan araçları da içeren iletişime yarayan sinyallerin genel kontrolü, izlenmesi ve yön verilmesi için kullanılan iktisadi kıymetler	17	% 5,88
44.5.	Bilgisayarla Kontrol Edilen, Yönlendirilen ve Bunlarla ilgili Olan Kontrol Ekipmanları: Merkezi ofisten kontrol edilen ana bilgisayarlar, aynı şebekeye bağlı bilgisayarlar, kontrol amaçlı olarak özel yapılmış diğer ilgili ekipmanlar ve yer düzenekleri	10	% 10,00
44.6.	Uydularla Bağlantılı Olarak Çalışan Yeryüzündeki iktisadi Kıymetler: Yeryüzü istasyonlarındaki sabit teçhizatlar, antenler, uydu haberleşme teçhizatları ve uydu haberleşmesinde kullanılan yardımcı teçhizatlar gibi iktisadi kıymetler (Genel amaçlı kullanılan teçhizatları veya uyduların uzayda kullandıkları teçhizat sınıf dışındadır)	10	% 10,00
44.7.	Özel Şahıslara Ait Mülkler Üzerine Monte Edilen Ekipmanlar: Bilgisayar terminal ekipmanı, güç üretim ve dağıtım sistemleri, özel güç toplama merkezi ekipmanları ve diğer ilgili ve bağlantılı ekipmanlar gibi özel şahıslara ait mülklere monte edilen ekipmanlar	10	% 10,00
44.8.	Televizyon yayıncılığı, kablolu TV ve dijital yayıncılık		
44.8.1.	Vericiler : Kuleler, antenler, ön amplifikatörler, değiştiriciler, tadilat araç-gereçleri ve kopyalanmayan sistem programları gibi iktisadi kıymetler (Verici binaları ve program yazmaya yarayan iktisadi kıymetler hariç)	11	% 9,09
44.8.2.	Abone Bağlantı ve Dağıtım Sistemleri: Ana hat yardımcı kabloları, bağlantı sağlayıcı donanımlar, amplifikatörler, enerji teçhizatları, pasif aletler, yönlendirici bağlantılar, altlıklar, basınç girişleri, bağlantı kabloları, bağlantı kurucu transformatörler, çok yönlü bağlantı sağlayıcı ekipman ve dönüştürücüler gibi iktisadi kıymetler	10	% 10,00
44.8.3.	Program Yapımı: Kameralar, film makaraları, video teyp kaydedicileri, ışıklandırma araçları, araçlar dışındaki sahne gerisinde yer alan ekipmanlar gibi iktisadi kıymetler (Binalar ve onların yapısal mütemmim cüzleri kapsam dışındadır)	9	% 11,11
44.9.	Film ve kasetler		
44.9.1.	Filmler	2	1. Yıl %60, 2. Yıl %40
44.9.2.	Teyp kasetleri, video kasetler, DVD, CD v.b.	2	1. Yıl %60, 2. Yıl %40
44.10.	Telekomünikasyon network hizmetleri, internet hizmetleri, internet üzerinden sesli bağlantı hizmetleri, uydu ve mobil hizmetleri sağlamak amacıyla kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
45.	Elektrik piyasası faaliyetleri		
45.1.	Üretim		
45.1.1.	Elektrik Üretimi: Ticari amaçlı satışı için elektriğin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	40	% 2,50
45.1.2.	Elektrik Sağlayan Hidrolik Üretim Araçları: Barajlar, arklar, kanallar ve su olukları gibi elektriğin ticari satışı için hidrolik güç üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	50	% 2,00

45.	45.1.3.	Elektrik Sağlayan Buhar Üretim Araçları: Temel buhar üniteleri ile birleşik sirkülasyonda çalıştırılan yanma tribünleri ve ticari olarak satış amacıyla buhar gücünden elektriğin üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler ve atık ayrıştırma ve kaynakların geri dönüşümünü sağlayan araçlar tarafından kullanıldığı zaman elektrik ve buhar dağıtım sistemleri gibi elektrik jeneratörleri, ve benzeri kıymetler (Gaz türbinleri hariç)	20	% 5,00
		Elektrik Sağlayan içten Yanmalı Türbin Üretim Araçları: içten yanmalı türbinler, dizel motorlar, diğer içten yanmalı motorlar ve bunlarla ilgili güç türbinleri ve/veya jeneratörleri ve ilgili arazi düzenlemelerinden oluşan özel hareket ettiricilerin kullanılmasıyla meydana getirilen satış amaçlı elektrik üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler (Temel buhar ünitelerine sahip ortak sirkülasyonla çalışan içten yanmalı türbinler hariç)	15	% 6,66
		Endüstriyel enerji ve endüstriyel elektrik üretim sistemleri	22	% 4,54
		Gaz Türbinleri: Kompresör ile basınçlandırılmış hava ile doğalgaz, motorin, nafta ve benzeri yakıtların karıştırılarak yakılması sonucunda ortaya çıkan ısı enerjisini mekanik enerjiye dönüştüren ekipmanlar	5	% 20,00
		iletim		
		Elektrik Sağlayan iletim Araçları: Ticari olarak satılan elektriğin iletiminde kullanılan iktisadi kıymetler (Araziyle ilgili ilk olarak yapılan temizleme ve tasnif etme düzenlemeleri bu sınıf kapsamında değildir.)	30	% 3,33
		Dağıtım		
		Elektrik Sağlayan Dağıtım Araçları: Ticari olarak satılan elektriğin dağıtımında kullanılan iktisadi kıymetler (Araziyle ilgili ilk olarak yapılan temizleme ve tasnif etme düzenlemeleri bu sınıf kapsamında değildir.)	30	% 3,33
		Endüstriyel enerji ve elektrik dağıtım sistemleri	22	% 4,54
		Elektrik Enerjisi Dağıtım Sistemleri: Tadilat, arıza giderimi, şebeke döşeme, kontrol ve dağıtım yolları ile elektrik enerjisinin tedarikinde kullanılan iktisadi kıymetler (Tüketicilere ait bina ve bunların müstemilatına yerleştirildikleri zaman bu kıymetler kapsam dışındadır.)	20	% 5,00
46.	46.1.	Suyun elde edilmesi, depolanması, arıtılması ve dağıtılmasını sağlayan hizmetler		
		Barajlar	50	% 2,00
		Bentler	20	% 5,00
		Kuyular		
		Artezyen kuyular	20	% 5,00
		Kaya arazide açılan derin su kuyuları	10	% 10,00
		Kumlu-kalkerli arazide açılan derin su kuyuları	5	% 20,00
		Suyun depolanması ve arıtılması		
		Depo ve tanklar	40	% 2,50
		Arıtma sistemleri	20	% 5,00
47.	47.1.	Suyun dağıtılması		
		Pompalama sistemleri	10	% 10,00
		Dağıtım ve borulama sistemleri	25	% 4,00
		Doğal gaz ve gaz üretimi ve bunlarla ilgili hizmetler		

47.1.	Gaz Sağlayan Dağıtım Araçları: Arazi üzerine kurulan ve gazla çalışan su ısıtıcıları ve gaz dönüştürücü ekipmanlar, dağıtım hatları, servis hatları, basınç düşürme ve ölçme istasyonları ve benzeri yer altı ve yer üstü düzenekleri	22	% 4,54
47.2.	İç Tesisat ve ilgili Ekipmanlar: iç tesisat boru hattı ve teçhizatı, doğalgaz sayaçları, kazan ve kombi gibi gaz yakıcı cihazlar	14	% 7,14
47.3.	İmal Edilmiş Gaz Sağlayan Araçlar: Yer altı doğalgazı ile tamamen dönüşmesine izin vermeyen kimyevi ve/veya fiziksel iktisadi kıymetlere sahip gaz imalatında kullanılan iktisadi kıymetler (Gaz üretim sistemleri ve başka bir yerde sınıflandırılan atık arıtımı ve kaynakların geri dönüşümünde kullanılan ilgili sistemler bu sınıfa dahil edilmez.)	30	% 3,33
47.4.	Doğal Gaz Yerine Normal Gaz Sağlayan Üretim Araçları: Yeraltı doğal gazıyla beraber tamamen gaz yakıtına dönüştürülebilen daha hafif hidro karbonlar, petrol yağı veya doymuş yağların katalitik dönüşümünde kullanılan iktisadi kıymetler	14	% 7,14
47.5.	Doğalgaz üretim araçları	14	% 7,14
47.6.	Gaz Sağlayan iletim Hatları ve Depolama Araçları: iletim boru hatları, katodik koruma ve telekomünikasyon tesisleri, kompresör istasyonları, depolama ile ilgili yer altı ve yer üstü tesisleri	22	% 4,54
47.7.	Sıvılaştırılmış Doğalgaz Üreten Araçlar: Yükleme ve boşaltma bağlantıları, alet takım-teçhizatı ve kontrol, pompalama, buharlaştırma ve kurulum, tanklara koyma, doğalgazın sıvı hale getirilmesi, depolanması ve yeniden gaz haline getirilmesinde kullanılan iktisadi kıymetler ve gaz nakil hatları ve dağıtım sistemleri ve denizle ilgili terminal araçlarıyla birbirine bağlı olan boru hatları ve benzerleri	22	% 4,54
47.8.	Sınai gaz üretimi		
47.8.1.	Gaz sıvılaştırıcı tesisler	8	% 12,50
47.8.2.	Hava ayrıştırma ünitesi	8	% 12,50
47.8.3.	Gaz merkezi dağıtım sistemleri	5	% 20,00
47.8.4.	Tüp dolum sistemleri (Endüstriyel, tıbbi, gıda v.b.)	8	% 12,50
47.8.5.	Tüp test üniteleri	10	% 10,00
47.8.6.	Kimya tesisleri (Hidrojen ve narkoz üretim tesisi)	10	% 10,00
47.8.7.	Likit silindirler	8	% 12,50
47.8.8.	Asetilen tüpleri	8	% 12,50
47.8.9.	Sınai gaz tüpleri	10	% 10,00
47.8.10.	Seyyar tüp taşıma paletleri	5	% 20,00
47.8.11.	Paletli tüp kollektörleri	8	% 12,50
47.8.12.	Sıvı gaz buharlaştırıcıları	8	% 12,50
	Merkezi Bir Sistemle Buharın Üretim ve Dağıtımı: Satış amacıyla buharın üretimi ve dağıtımında kullanılan iktisadi kıymetler (Başka bir sınıflamada yer alan atıkların ayrışmasını sağlayan ve kaynakların geri dönüşümünün yapıldığı fabrikalarda kullanılan iktisadi kıymetler hariç)	15	% 6,66

49	Atıkların Ayrıştırılmasının ve Kaynakların Geri Dönüşümünün Yapıldığı İktisadi Kıymetler: Çöplerin veya diğer katı atıkların veya ısıtma için kullanılan biyolojik atıkların veya katı, akışkan yada gaz halindeki yakıtların geri dönüşümünde kullanılan iktisadi kıymetler ve aynı zamanda elektrik, gaz, buhar ve sıcak su elde etmek için yakıt sistemlerinden çıkarılan atıklar, gaz veya yağ prolsis sistemleri veya yanma sistemleri yada barajlardaki işlemlerden kalma atıklar, diğer atıklar yada biyolojik atıkları toplamak, elde etmek ve işlemek için kullanılan alanlardaki yapılar ve bütün fabrika işlem ekipmanlarını ve katı atık toplama, biriktirme, işleme, ayırma, sınıflandırma ve katı çöp ve diğer çöpler için kullanılan destek ve dönüştürme işlevi gören iktisadi kıymetler ve su temini ve işleme araçları, atık ayrıştırması ve kaynakların geri dönüşümünü sağlayan araçların küllerinin temizlenmesi işini gören iktisadi kıymetler (Sınıflarında belirtilmiş elektrik, sıcak su, buhar ve işlenmiş gaz üretim ekipmanları gibi elektrik jeneratörü, ambalaj kazanları ve diğer ilgili kıymetleri ise kapsama dahil edilmez.)	10	% 10,00
50	Belediyelere veya belediye iktisadi teşekküllerine ait atık su arıtma araçları	24	% 4,16
51	Belediyelere veya belediye iktisadi teşekküllerine ait kanalizasyonlar	50	% 2,00
52	Gerçekleştirilen İş ve Hizmetler: Toptan ve perakende satış ile kişisel yada profesyonel hizmetlerde kullanılan iktisadi kıymetler ile diğer sınıflara girmeyen iktisadi hizmet sektörleri ile ilgili iktisadi kıymetler	10	% 10,00
52.1.	Kişisel ve ev aletlerinin tamir ve bakımında kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
52.2.	Eğitim hizmetleri (ilköğretim, ortaöğretim, yükseköğretim, özel kurslar ve yetişkinlerin eğitildiği kurs ve okullarda kullanılan iktisadi kıymetler sınıflama içinde yer almaktadır.)	6	% 16,66
52.3.	Sağlık hizmetleri	6	% 16,66
52.4.	Otomotiv ve benzeri motorlu araçlara ilişkin olarak verilen hizmetler (Motorlu araçlardan otomotiv, kamyon, kamyonet ve benzeri araçların satışı, bunların servis hizmetleri ve yedek parça hizmetlerinin verilmesinde kullanılan iktisadi kıymetler)	12	% 8,33
52.5.	Güvenlik hizmetleri	8	% 12,50
52.6.	Tanıtım ve Dağıtımla ilgili Ticari Faaliyet ve Hizmetler	10	% 10,00
52.7.	Fotoğraf baskı ve hizmetlerinde kullanılan iktisadi kıymetler (Baskı, banyo ve bunlara benzer makine ve araç gereçler)	10	% 10,00
53	Petrol ve petrol ürünlerine ilişkin dağıtım ve pazarlama faaliyetleri		
53.1.	Dolum hattında kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
53.2.	Boru hatları (Eski harmanlama tankı arası boru hattı, soğutma kulesi boru hattı, vagon dolum- eski harmanlama boru hattı, gres kazan dairesi kızgın ve soğuk devre yağı boru hattı ve bunların benzerleri)	12	% 8,33
53.3.	Laboratuvar ölçüm ve test cihazları	8	% 12,50
53.4.	Arıtma işlemlerinde kullanılan tesis, araç gereç ve bu işlerde kullanılan diğer iktisadi kıymetler	10	% 10,00
53.5.	Dolum adalarında kullanılan iktisadi kıymetler	12	% 8,33
53.6.	Hizmet Binaları, Tesis ve arazi düzenlemeleri (iskele ve eklentileri, kanal, havalandırma sistemleri, tanıtıcı amaçla kullanılan araçlar, köprü, kuyu, otopark, tanker, tank ve benzeri araç sahaları, sundurma, tel örgü, telefon ve su gibi şebeke hatları, topraklama sistemleri, yangın sistemi ve bunların benzerleri)	20	% 5,00
54	İlk tesis ve taazzuv giderleri	5	% 20,00

55		Gayri Maddi İktisadi Kıymetler: işletmenin mevcut değeri, imtiyaz hakları (Franchising), patent, formül, dizayn, örnek kalıp, teknik bilgi (Know-how), format, telif hakkı ve benzeri kalemler, lisans, kullanım hakkı ve izni veya devlet kurum ve kuruluşları tarafından verilen diğer haklar (işletme hakkı gibi) ve bunların benzerleri	15	% 6,66
56		Özel maliyetler (Kira müddeti belli olmayanlar)	5	% 20,00
57		Araştırma-Geliştirme giderleri	5	% 20,00
58		Konaklama işletmeleri ile lokanta-gazino, kahvehane, kiraathane, pavyon, kır bahçesi, pastane, bar ve emsali umumî istirahat ve toplantı yerlerinde kullanılan iktisadi kıymetler	5	% 20,00
58.1.		Reklam panoları ve billboardlar		
	58.1.1.	İşıklı	5	% 20,00
	58.1.2.	İşıksız	10	% 10,00
58.2.		Mafsalı tenteler	2	% 50,00
59		Turistik tesisler ve eğlence faaliyetleri	10	% 10,00
59.1.		Turistik tesislerde kullanılan porselen veya camdan yapılmış (Kristal hariç) her nevi mutfak ve servis takım ve malzemeleri	4	% 25,00
59.2.		Turistik tesislerde kullanılan el, yüz ve banyo havluları, yatak çarşafı ve yastık kılıfları, masa örtüleri, plato ve her nevi peçeteler ve benzerleri	2	% 50,00
59.3.		Turizm Sektöründe Kullanılan Özel Araç-Gereçler: Deniz spor malzemeleri ve araçları (Bot, katamaran, sürat teknesi ve bunların motorları, jet ski, şişme deniz sporu oyun aletleri, parasailing v.b.), kış spor malzemeleri, (Kayak ayakkabısı, kar motoru v.b.), golf aracı, kongre-konferans organizasyon ekipmanları (Ses sistemleri, projeksiyon cihazı v.b.), müzik aletleri (Piyano v.b.)	3	% 33,33
59.4.		Eğlence ve Spor Aktiviteleri: Bowling salonları, bilardo salonları, havuzlar, plajlar, aquaparklar, lunaparklar, panayır alanları, sirkler, sergi alanları, tiyatrolar, konser alanları, stadyumlar ve minyatür golf sahaları, yamaç paraşütü alanları ve bunların benzerleri gibi işletme yada tesislerin işletilmesi yada ilgili hizmetlerin verilmesi sırasında giriş ücreti veya parayla yapılan ödemeler karşılığında eğlence hizmetlerinin gerçekleştirildiği yerlerde kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
59.4.1.		Spor, fitness ve rekreasyon faaliyetlerinde ve spor salonlarında kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
59.5.		Toplu yemek üretiminde kullanılan iktisadi kıymetler	10	% 10,00
60		Tiyatro dekorları (Otel ve tatil köyleri animasyon ve gösterilerinde kullanılan dekorlar dahil)	2	% 50,00
61		Suda yapılan faaliyetler		
61.1.		Dalyan ve voli mahalleri (Daimi olarak kullanılanlar)	10	% 10,00
61.2.		Şamandıra tesisatı	5	% 20,00
61.3.		Salma ağırları (Balıkçılıkta kullanılanlar)	3	% 33,33
61.4.		Sürütme aleti komple (Süngercilikte kullanılan)	2	% 50,00
61.5.		Dalış faaliyetlerinde kullanılan araç ve gereçler	3	% 33,33
62		Berber, kuaför, güzellik salonlarında kullanılan iktisadi kıymetler ve özel araç gereçler *	8	% 12,50
63		İzolasyon malzemeleri imalatında kullanılan iktisadi kıymetler	12	% 8,33
63.1.		Naylon film kaplama	8	% 12,50

64			Sterilizasyon işlemlerinde kullanılan iktisadi kıymetler (Tıbbi ürün, ambalaj malzemeleri, laboratuvar ürünleri, farmasötik, kozmetik ve bunların hammaddelerinin sterilizasyonunda ve gıda ve hayvan yemlerinin patojen mikroorganizmalarından arındırılmasında, arşivlerin ve antikaların korunması, polimerilerin modifikasyonu, çapraz bağlama, zincir moleküllerin kırılması işlemlerinde kullanılan iktisadi kıymetler ve bunların benzerleri)	10	% 10,00
64.1.			Sterilizasyon işlemlerinde kullanılan kaynak (radyoaktif kobalt)	5	% 20,00
65			Savunma Sanayi		
65.1.			Savunma sanayiine ilişkin makine ve teçhizat imalatında kullanılan iktisadi kıymetler (35. numaralı sınıflamada ve başka bir sınıfta yer alan iktisadi kıymetler kapsam dışındadır.)	15	% 6,66
65.1.1.			Savunma sanayiine ilişkin makine ve teçhizat imalatında kullanılan özel araç gereçler	7	% 14,28
65.2.			Savunma sanayiine ilişkin makine ve teçhizat imalatı için kullanılan yan sanayi ürünlerini imal eden iktisadi kıymetler	10	% 10,00
65.2.1.			Savunma sanayiine ilişkin makine ve teçhizat imalatı için kullanılan yan sanayi ürünlerinin imalatında kullanılan özel araç gereçler	5	% 20,00