

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 23.12.2019
Sirküler No : 2019/108

2019 YILI YENİDEN DEĞERLEME ORANI % 22,58 OLARAK İLAN EDİLMİŞTİR (512 NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ)

1. YENİDEN DEĞERLEME ORANI:

Yeniden değerlendirme oranı, Ekim ayında (Ekim ayı dahil) bir önceki yılın aynı dönemine göre üretici fiyatları genel endeksinde meydana gelen **ortalama fiyat artış oranıdır**. Bu oran Maliye Bakanlığı'nca Resmi Gazete ile ilan edilmektedir (VUK Mükerrer Md.298/B ve C).

Nitekim Maliye Bakanlığı tarafından [512 no.lu VUK Genel Tebliği](#) ile 2019 yılı yeniden değerlendirme oranı % 22,58 olarak ilan edilmiştir.

Söz konusu oran 2019 yılına ait son geçici vergi dönemi (1.1.2019 - 31.12.2019) için de kullanılacaktır.

2. YENİDEN DEĞERLEME ORANINDAN ETKİLENEN MALİ UYGULAMALAR:

Yeniden değerlendirme işlemi 5024 sayılı Kanunla kaldırılmış olmakla birlikte, muhtelif düzenlemeler gereği yeniden değerlendirme oranı birçok haddin otomatik olarak değişmesinde ölçü olarak kullanıldığı için yayımlanmaya devam edilmektedir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/Istanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler

Bu orandan etkilenen önemli düzenlemelerden **bazıları** şöyle sıralanabilir:

- VUK'nun 4369 sayılı Kanunla değişik mükerrer 414 üncü maddesi uyarınca, **VUK'nunda yer alan maktu hadler ile asgarî ve azamî miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarları**, her yıl bir önceki yılda uygulanan maktu had ve miktarlar, yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların yüzde 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu suretle tespit edilen had ve miktarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.
- Eski yatırım indirimi hükümlerinden yararlanan mükelleflerde, kazanç yetersizliği nedeniyle **ilgili yılında uygulanamayan yatırım indirimi**, izleyen yıllarda yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınmaktadır (GVK Mülga Ek:1-6).
- 6745 sayılı Kanun'un 66. Maddesiyle KVK'nun 32/A maddesine eklenen hüküm uyarınca, yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısım hariç olmak üzere, kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır.
- Bilindiği gibi, GVK'nun 76 ncı maddesinde düzenlenmiş olan indirim müessesesi 5281 sayılı Kanunla 1.1.2006 tarihinden geçerli olarak yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak geçici 67'nci maddenin 9'uncu fıkrasına göre 1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş bulunan Devlet tahvili ve Hazine bonoları için indirim oranı uygulaması devam etmektedir. İndirim oranının hesabını yeniden değerlendirme oranı da etkilemektedir.
- GVK'nun 23/10. Maddesi uyarınca çalışanların işe gidiş gelişlerine ilişkin yol masraflarını karşılamak üzere kendilerine verilen toplu taşıma kartları, biletleri vb. ödeme araçları için belirlenen günlük 10 TL'lik had, her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılır.
- GVK'nun 40/1 ve 68/5 maddeleri uyarınca, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'na kadarlık kısmı gider yazılabilecek olup bu tutar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılır. Ancak 2019'da belirlenen 5.500 TL'lik had GVK'nun Geçici 91. Maddesi uyarınca 2020 için yeniden değerlendirme oranıyla artırılmayacaktır.
- GVK'nun 40/8 ve 68/5 maddeleri uyarınca işletmede kullanılan, binek otomobillerinin iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının en fazla 115.000 TL'na kadar kısmı doğrudan gider yazılabilecek olup bu tutar her yıl yeniden değerlendirme oranıyla artırılır.
- GVK'nun 40/7 ve 68/4 maddeleri uyarınca işletmede kullanılan binek otomobillerin ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'nı, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği durumda ise 250.000 TL'nı aşan kısmına ilişkin amortisman giderleri kazançtan indirilemeyecek olup bu tutarlar her yıl yeniden değerlendirme oranıyla artırılır.

- GVK'nun 89/15. Maddesi uyarınca basit usulde tespit edilen kazançların her yıl 8.000 TL'ne (2018 için geçerli olan tutar 9.000 TL'dir) kadar olan kısmı yıllık beyannameye indirim konusu yapılır. Bu tutar her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılır.
- GVK'nun mükerrer 123/2'inci maddesine göre, aşağıda yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılarak uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların yüzde 5'ini aşmayan kısımları dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı bu suretle belirlenen had ve tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.
 - Konut olarak kiraya verilen gayrimenkullere ilişkin istisna tutarı (GVK Md.21).
 - İşverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda, hizmet erbabına dışarıda yemek verme hizmeti sağlayan mükelleflere **ödenen gelir vergisinden müstesna yemek bedeli tutarı** (GVK Md.23/8)
 - Basit usule tâbi olmanın genel şartlarından **işyeri kira bedeli ölçüsü** (GVK Md.47/2)
 - Basit usule tâbi olmanın **özel şartları** (GVK Md.48)
- Gelir vergisi tarifesinde yer alan **gelir dilim tutarları**, her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılarak tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanı'nın yetkisi vardır. (GVK mükerrer md.123/3)
- 5746 sayılı Kanun'un 3/1 maddesi uyarınca, hak edilen ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan ar-ge ve tasarım indirimi tutarı her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılarak tespit edilir.
- **Veraset ve intikal vergisi açısından uygulanacak istisnalar** yıldan yıla yeniden değerlendirilme oranında artış yapılmak suretiyle tespit edilir. (VİVK Md.4)
- **Veraset ve intikal vergisi tarifesinin matrah dilim tutarları** her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılmak suretiyle tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanı'nın yetkisi vardır. (VİVK Md.16)
- **Motorlu taşıt vergileri her yıl bir önceki yıl uygulanan rakamlar yeniden değerlendirilme oranında arttırılmak suretiyle tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanı'nın yetkisi vardır. (MTVK Md.10)**
- Maktu damga vergileri her takvim yılı başından itibaren, bir önceki yıla göre yeniden değerlendirilme katsayısı ölçüsünde arttırılarak tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanı'nın yetkisi vardır. (DVK Mükerrer Md.30)
- Her bir kâğıt için hesaplanacak **azamî damga vergisi tutarı** her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılır. (DVK Md.14)

- **Harç tahakkukuna konu edilecek bazı değerler**, yıldan yıla yeniden değerlendirme oranı ölçüsünde arttırılarak tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanının yetkisi vardır. (HK Mükerrer Md.138)
- Çevre temizlik vergileri her yılbaşında, bir önceki yıl vergi tutarı yeniden değerlendirme oranının **yarısı** kadar arttırılmak suretiyle belirlenir. (BGK Mükerrer Md.44)
- Emlak Vergisi Kanunu'nun 29 uncu maddesi uyarınca,
 - **Vergi değeri**, mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren her yıl, bir önceki yıl vergi değerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının **yarısı** nispetinde artırılması suretiyle bulunur.
 - 33'üncü maddeye (8 numaralı fıkra hariç) göre mükellefiyet tesisi gereken hallerde vergi değerinin hesaplanmasında, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 49'uncu maddesinin (b) fıkrasına göre belirlenen arsa ve arazi **birim değerleri**, takdir işleminin yapıldığı yılı takip eden ikinci yıldan başlamak suretiyle her yıl, bir önceki yıl birim değerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının **yarısı** nispetinde artırılması suretiyle dikkate alınır.

Cumhurbaşkanının, yukarıda belirtilen artış oranlarını sifıra kadar indirmeye veya yeniden değerlendirme oranına kadar arttırmaya yetkisi vardır.

- Emlak Vergisi Kanunu'nun 44. Maddesinde yazılı olan Değerli Konut Vergisine konu olacak mesken değerleri, her yıl bir önceki yılın yeniden değerlendirme oranıyla artırılır. Şu kadar ki Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nce belirlenen değerler, değer tespitinin yapıldığı yıl yeniden değerlendirme oranında arttırılmaz.
- **4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un** 16 ve 17 nci maddelerinde öngörülen idari para cezaları, her yıl yeniden değerlendirme oranında arttırılarak uygulanmaktadır.
- **İş Kanunu ve Sendikalar Kanununa** göre uygulanan **idari para cezaları** yeniden değerlendirme oranında arttırılarak belirlenmektedir.
- 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa göre kesilen **trafik para cezaları** her yıl yeniden değerlendirme oranında artmaktadır.
- 4577 sayılı Kanunla 2576 sayılı "*Bölge İdare Mahkemeleri, İdare Mahkemeleri ve Vergi Mahkemelerinin Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun*" ile 2577 sayılı "*İdari Yargılama Usulü Kanunu*" nda yapılan değişikliklerle, bu Kanunlarda yer alan parasal hadlerin artışı da yeniden değerlendirme oranına bağlanmıştır.
- YMM'lerce yapılan tam tasdik ve KDV iade tasdik işlemlerinde, **alt firma karşıt incelemesine tabi tutulması gereken had**, Maliye Bakanlığı'nca

revize edilmediği takdirde, yeniden değerleme katsayısına göre artmaktadır. (3568 sayılı Kanuna ilişkin 29 no.lu Teblię)

- 2820 sayılı Siyasi Partiler Kanununun 66 ve Ek 6 ncı maddesi uyarınca, bir **siyasi partiye aynı yıl içinde yapılabilecek aynı veya nakdi bağışın toplam tutarı** her yıl yeniden değerleme oranında artmaktadır.
- **Yıllık KDV iadeleri** için geçerli olan **asgari iade tutarı**, her yıl yeniden değerleme oranında artırılmak suretiyle belirlenmektedir.
- Tam tasdik yaptırmayan mükelleflerin YMM raporu ile alabilecekleri **iadenin sınırı** ve tam tasdik sözleşmesi yapmış olanların YMM raporu ile iade alma haddi yeniden değerleme oranı ile artırılmaktadır. (3568 sayılı Kanuna ilişkin 31 No.lu Teblię)
- **7/A ve 7/B seçeneklerinin kullanılması ve beyannamelere Kar Dağıtım Tablosu** eklenmesine ilişkin hadler her yıl yeniden değerleme oranında artırılmaktadır. (10 No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)
- Kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannameleri ile muhtasar ve KDV beyannamelerinin **SM veya SMMM'lere imzalatırılmasına ilişkin had** her yıl yeniden değerleme oranında artırılarak tespit edilmektedir. (4 No.lu Teblię)
- **Kurumlar vergisi istisnaları ve yatırım indirimi için öngörülen tasdik hadleri** yeniden değerleme oranına göre tespit edilmektedir. (3568 sayılı Kanuna ilişkin 32 No.lu Teblię)

3. YILLAR İTİBARIYLA YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI:

Yeniden değerlendirme işlemi ilk kez 1983 yılında, 1982 ve daha önceki yıllarda aktive girmiş amortismanına tabi iktisadi kıymetler için, alınış yılına göre 1 ila 11 arasında değişen katsayılar uygulanmak suretiyle yapılmış, 1984 ve müteakip yıllarda ise her yıl için ilan edilen oranlar esas alınmak suretiyle yapıla gelmiştir.

YILLAR	YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI (%)
1984	37,5
1985	35,9
1986	21,7
1987	29,1
1988	63,2
1989	70,4
1990	55,5
1991	54,1
1992	61,5
1993	58,4
1994	107,6
1995	99,5
1996	72,8
1997	80,4
1998	77,8
1999	52,1
2000	56,0
2001	53,2
2002	59,0
2003	28,5
2004	11,2
2005	9,8
2006	7,8
2007	7,2
2008	12,0
2009	2,20
2010	7,7
2011	10,26
2012	7,8
2013	3,93
2014	10,11
2015	5,58
2016	3,83
2017	14,47
2018	23,73
2019	22,58

Saygılarımızla,

