

**DENET SİRKÜLER**  
Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 03.11.2021  
Sirküler No : 2021/122

**2021 YILI YENİDEN DEĞERLEME ORANI %36,20 OLARAK KESİNLEŞMİŞTİR****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).

2020 yılında %9,11 olan bu oran 2021 yılı için %36,20 olarak kesinleşmiştir. (TÜİK [Bülteni](#))

Maliye Bakanlığı bu oranı bir tebliğ ile ilan edecektir.

Söz konusu oran 2021 yılına ait son geçici vergi dönemi (1.1.2021 - 31.12.2021) için de kullanılacaktır.

**2. YENİDEN DEĞERLEME ORANINDAN ETKİLENEN MALÎ UYGULAMALAR:**

Yeniden değerlendirme işlemi 5024 sayılı Kanunla kaldırılmış olmakla birlikte, muhtelif düzenlemeler gereği yeniden değerlendirme oranı başta vergi ile ilgili olmak üzere birçok tutar veya 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/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://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 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 91.054 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla 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 uncu maddesi uyarınca çalışanların işe gidiş gelişlerine ilişkin yol masraflarını karşılamak üzere kendilerine verilen toplu taşıma kartları, biletleri vb. ödeme araçları için belirlenen günlük istisna haddi, 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 bedeli belli bir tutarla sınırlı olarak gider yazılabilmekte olup, bu tutar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaktadır.
- GVK'nun 40/8 ve 68/5 maddeleri uyarınca işletmede kullanılan, binek otomobillerinin iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının belli bir tutarla sınırlı kısmı doğrudan gider yazılabilmekte olup, bu tutar her yıl yeniden değerlendirme oranıyla artırılmaktadır.
- GVK'nun 40/7 ve 68/4 maddeleri uyarınca işletmede kullanılan binek otomobillerinin ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedelinin gider yazılamayacak tutarları ile söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği durumda amortisman gideri olarak kazançtan indirilemeyecek tutarları her yıl yeniden değerlendirme oranıyla artırılarak belirlenmektedir.
- GVK'nun 89/15 inci maddesi uyarınca basit usulde tespit edilen kazançların tespitinde indirim konusu yapılan tutar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaktadır.

- GVK'nun mükerrer 123/2'inci maddesine göre, aşağıda yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl yeniden değerlendirilerek 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.
  - Evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların esnaf muafılığından yararlanmalarına ilişkin hasılat sınırı (GVK Md.9/10)
  - 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 değerlendirilerek 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 değerlendirilerek artırılarak tespit edilir.
- **Veraset ve intikal vergisi açısından uygulanacak istisnalar** yıldan yıla yeniden değerlendirilerek artış yapılmak suretiyle tespit edilir. (VVK Md.4)
- **Veraset ve intikal vergisi tarifesinin matrah dilim tutarları** her yıl yeniden değerlendirilerek artırılmak suretiyle tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanı'nın yetkisi vardır. (VVK Md.16)
- **Motorlu taşıt vergileri** her yıl bir önceki yıl uygulanan rakamlar yeniden değerlendirilerek artırılmak suretiyle tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanı'nın yetkisi vardır. (MTVK Md.10)
- **Maktu damga vergileri** her takvim yılı başından itibaren, bir önceki yıla göre yeniden değerlendirilerek katsayısı ölçüsünde artırılarak tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanı'nın yetkisi vardır. (DVK Mükerrer Md.30)
- Her bir kâğıt için hesaplanacak **azamî damga vergisi tutarı** her yıl yeniden değerlendirilerek artırılır. (DVK Md.14)
- **Harç tahakkukuna konu edilecek bazı değerler**, yıldan yıla yeniden değerlendirilerek artırılmak suretiyle tespit edilir. Ancak Cumhurbaşkanı'nın 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 üncü 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 artırılarak uygulanmaktadır.
- **İş Kanunu ve Sendikalar Kanununa** göre uygulanan **idari para cezaları** yeniden değerlendirme oranında artırılarak 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 değerlendirme katsayısına göre artmaktadır. (3568 sayılı Kanuna ilişkin 29 no.lu Tebliğ)
- 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 değerlendirme oranında artmaktadır.

- **Yıllık KDV iadeleri için geçerli olan asgari iade tutarı**, her yıl yeniden değerlendirme 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 değerlendirme oranı ile artırılmaktadır. (3568 sayılı Kanuna ilişkin 31 No.lu Tebliğ)
- **7/A ve 7/B seçeneklerinin kullanılması ve beyannamelere Kar Dağıtım Tablosu eklenmesine** ilişkin hadler her yıl yeniden değerlendirme 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 imzalatılmasına ilişkin had** her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılarak tespit edilmektedir. (4 No.lu Tebliğ)
- **Kurumlar vergisi istisnaları ve yatırım indirimi için öngörülen tasdik hadleri** yeniden değerlendirme oranına göre tespit edilmektedir. (3568 sayılı Kanuna ilişkin 32 No.lu Tebliğ)

### 3. YILLAR İTİBARIYLA YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI:

Yeniden değerlendirme işlemi ilk kez 1983 yılında, 1982 ve daha önceki yıllarda aktive girmiş amortisman tabii 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 yapılmıştır.

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
2020	9,11
2021	36,20

Saygılarımızla.