

YENİDEN DEĞERLEME ORANI UYGULAMASI VE VERGİSEL ETKİLERİ

İsmail KARAKOÇ*

ÖZ

Vergi kanunlarında belirlenen had ve tutarlar ile sınırlar, her yılın sonunda Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Tebliği ile yeniden değerlendirme oranına göre güncellenmektedir. Yeniden değerlendirme oranının hesaplanmasında baz alınan kriter, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan üretici fiyat endeksidir. Dolayısıyla aylar itibariyle enflasyonda meydana gelen değişimler yeniden değerlendirme oranını belirlemektedir. Üretici fiyat endeksleri TÜİK çalışmalarına göre Kasım ayında ilan edilmekte, ilan edilen bu oran üzerinden yapılan değerlendirme sonucunda bulunan yeniden değerlendirme oranı ise vergi kanunlarında uygulanmak üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yıl sonunda Resmi Gazete ile yayımlanmaktadır. Bakanlık tarafından yayımlanmadan aslında bu oran mükelleflerce belirlenebilmektedir.

Anahtar Sözcükler: Yeniden Değerleme Oranı, TÜİK, ÜFE, Enflasyon.

1. GİRİŞ

Vergi Kanunlarında her yıl artırılan maktu had ve tutarlar ile sınırlar, yeniden değerlendirme oranı ile belirlenmektedir. Söz konusu oran, Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yurt içi üretici fiyat endekslerindeki ortalama değişimlerine göre belirlenmektedir. Yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE); belirli bir dönemde ülke ekonomisinde üretimi yapılan ve yurt içine satışa konu olan ürünlerin üretici fiyatlarını zaman içinde karşılaştırarak fiyat değişimlerini ölçen fiyat endeksidir. (TÜİK, 2020).

Yeniden değerlendirme oranı 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun (VUK) mükerrer 298. maddesinde hüküm altına alınmıştır. Maddeye göre yeniden değerlendirme oranı, tespit edilecek yılın Ekim ayında (Ekim ayı dahil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Yİ-ÜFE’de meydana gelen ortalama fiyat artış oranıdır.

23.12.2019 tarih ve 30987 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 512 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği’ne göre yeniden değerlendirme oranı %22,58 olarak tespit edilerek ilan edilmiştir.

* Vergi Müfettişi

Gelir vergisi, damga vergisi, motorlu taşıtlar vergisi başta olmak üzere diğer vergi ve harçların miktarları, istisnalar, muafiyetler ile indirim tutarlarının belirlenmesinde yeniden değerlendirme oranı önem arz etmektedir. Öncelikle TÜİK tarafından yayınlanan endeksler aracılığı ile belirlenen bu oran, ardından da Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Resmi Gazete’de ilan edilmektedir. Dolayısıyla söz konusu oran aslında TÜİK tarafından önceden yayınlanmaktadır. Çalışmamızda, yeniden değerlendirme oranının nasıl hesaplandığı üzerinde detaylı olarak durulacak, akabinde söz konusu bu oranın vergi mevzuatında etkilediği tutarlar ve sınırlar açıklanacaktır.

2. YENİDEN DEĞERLEME ORANI TANIMI VE HESAPLANMA USULÜ

213 sayılı VUK’nun “Enflasyon düzeltmesi ve yeniden değerlendirme oranı” başlıklı mükerrer 298. maddesinin (B) fıkrasında; “Yeniden değerlendirme oranı, yeniden değerlendirme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dahil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Devlet İstatistik Enstitüsünün Toptan Eşya Fiyatları Genel Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranıdır. Bu oran Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete ile ilân edilir.” hükmü yer almaktadır.

Maddenin (C) fıkrasında ise; “(Ek: 30/3/2006 – 5479/11 md.) Vergi kanunlarında yer alan “toptan eşya fiyatları genel endeksi” ibaresi “üretici fiyatları genel endeksi” ve “TEFE” ibaresi “ÜFE” olarak uygulanır.” hükmü yer almaktadır. Fiyat artış oranında daha önceleri TEFE (Tüketici Fiyat Endeksi) endeks olarak kullanılmış olup, 2016 yılından itibaren ise endeks olarak ÜFE (Üretici Fiyat Endeksi) belirlenmiştir. 01.03.2014 tarih ve 28928 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6527 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Üretici Fiyat Endeksine (ÜFE) yapılmış olan atıflar, Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksine (Yİ-ÜFE) yapılmış sayılmaktadır.

Buna göre yeniden değerlendirme oranı; yeniden değerlendirme yapılacak olan yılın Ekim ayında (bu ay dahil), bir önceki yılın aynı döneminde göre meydana gelen ÜFE fiyatlarındaki ortalama artış oranı olarak tanımlanabilir. Söz konusu hesaplama, ilgili yılın Ekim ayından geriye doğru 12 aylık dönemin endekslerinin aritmetik ortalamasının, bir önceki yılın Ekim ayından geriye doğru 12 aylık dönem endekslerinin aritmetik ortalamasına bölünerek bulunmaktadır.

Son beş yıla ait belirlenen ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranları şu şekilde gerçekleşmiştir;

Yıl	Yeniden Değerleme Oranı (%)	TÜİK Tarafından Yayınlanma Tarihi	VUK Genel Tebliği (Sıra No.)	Resmi Gazete Tarihi – Sayı
2019	22,58	04.11.2019	512	23.12.2019 - 30987
2018	23,73	05.11.2018	503	30.11.2018 - 30611
2017	14,47	03.11.2017	484	11.11.2017 - 30237
2016	3,83	03.11.2016	474	11.11.2016 - 29885
2015	5,58	03.11.2015	457	10.11.2015 - 29528

Yukarıdaki tablodan görüleceği üzere yeniden değerlendirme oranının hesaplanmasında baz alınan endeksler TÜİK tarafından her yıl Kasım ayının başında yayınlanmakta ve bu tarihte yeniden değerlendirme oranı hesaplanabilmektedir. Hesaplanan oran ise Bakanlık tarafından ilerleyen tarihlerde Tebliğ ile ilan edilmektedir. Dolayısıyla TÜİK tarafından yayınlanan endeksler üzerinden yeniden değerlendirme oranına Tebliğ ile yayımlanmadan önce ulaşmak mümkündür.

Aşağıdaki tabloda son üç yıla ait TÜİK tarafından her ay yayınlanan Yİ-ÜFE endeksleri mevcuttur;

Yİ-ÜFE	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,90	306,04	312,21	316,48
2018	319,60	328,17	333,21	341,88	354,85	365,60	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08

Tabloya göre Ekim/2019 dönemi 12 aylık dönem endekslerinin ortalama fiyat artışı hesaplaması şu formülle bulunmaktadır;

$$\frac{(\text{Ekim/2019} + \dots + \text{Kasım/2018}) / 12}{(\text{Ekim/2018} + \dots + \text{Kasım/2017}) / 12}$$

Formüle göre, Ekim/2019 ile Kasım/2018 dönemleri arası endeks toplamalarının aritmetik ortalamasının, Ekim/2018 ile Kasım/2017 dönemi arası endeks toplamalarının aritmetik ortalamasına oranı, ortalama fiyat artış oranını vermektedir.

$$\begin{aligned} & \text{Yeniden değerlendirme oranının hesaplanması işlemi şu şekilde olacaktır;} \\ & = [(451,31 + 450,55 + 449,96 + 452,63 + 457,16 + 456,74 + 444,85 + \\ & 431,98 + 425,26 + 424,86 + 422,94 + 432,55) / 12] / [(443,78 + 439,78 + \\ & 396,62 + 372,06 + 365,60 + 354,85 + 341,88 + 333,21 + 328,17 + 319,60 + \\ & 316,48 + 312,21) / 12] \\ & = 441,73 / 360,35 \\ & = 1,2258 - 1 \\ & = 0,2258 \end{aligned}$$

Ekim/2019 dönemi on iki aylık ortalamalara göre değişim oranı (diğer bir ifade ile Yeniden Değerleme Oranı) %22,58 olarak hesaplanmaktadır.

Diğer taraftan, 23.12.2019 tarih ve 30987 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 512 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 2019 yılı yeniden değerlendirme oranı %22,58 olarak da ilan edilmiştir.

3. YENİDEN DEĞERLEME ORANINDAN ETKİLENEN VERGİSEL UYGULAMALAR

Mezkûr Tebliğe göre %22,58 olarak ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile aşağıda yer alan bazı vergi Kanunlarına etkileri görülmektedir.

Genellikle en çok takip edilen motorlu taşıtlar vergisi ile harçlar başta olmak üzere çeşitli vergi kanunlarında yer alan miktarlar, istisnalar, muafiyetler ile indirim tutarlarının belirlenmesinde yeniden değerlendirme oranı kullanılmaktadır. Ancak unutulmaması gereken bir diğer konu da Cumhurbaşkanının ilgili Kanunlarda belirtilen hadler sınırında değişiklik yapma yetkisinin olduğudur. Aşağıda yeniden değerlendirme oranının etkilediği belli başlı vergi kanunları yer almaktadır.

3.1. Vergi Usul Kanunu Açısından

213 sayılı VUK’un mükerrer 414. maddesinde, Kanunda yer alan maktu hadler ile asgari ve azami miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarları, yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı belirtilmiştir. Bu şekilde yeniden belirlenen maktu had ve miktarların yüzde beşini aşmayan kesirler dikkate alınmamaktadır.

Maddede ayrıca Cumhurbaşkanı, bu suretle tespit edilen had ve miktarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye, nispi hadleri ise iki katına kadar

artırmaya veya yarısına kadar indirmeye veya tekrar kanuni seviyesine getirmeye yetkili kılınmıştır.

Bu hüküm göz önüne alınarak, VUK'un 104, Mükerrer 115, 153/A, 177, 232, 252, 313, 343, 352 ve Kanuna bağlı cetveli, 353, 355 ve Mükerrer 355 inci maddelerinde yer alan tutarlar ve hadler, tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak yılın başından itibaren geçerli olmak üzere her yıl yeniden belirlenmekte ve Tebliğ ile ilan edilmektedir. 27.12.2019 tarih ve 30991 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 513 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'ne göre 01.01.2020 tarihi itibarıyla uygulanacak had ve tutarlar belirlenmiştir.

Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları, ilanen tebliğ sınırları, fatura kullanma mecburiyetinin sınırları, doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıkların sınırları ile 153/A kapsamında verilecek teminat sınırı bunlardan birkaçıdır.

3.2. Gelir Vergisi Kanunu Açısından

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123. maddesine göre; Kanunun 19, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82 ve 86'ncı maddeleri ile 89'uncu maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak VUK hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

27.12.2019 tarih ve 30991 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 310 Seri No.lu GVK Genel Tebliği'ne göre 01.01.2020 tarihi itibarıyla uygulanacak had ve tutarlar belirlenmiştir.

Buna göre; kiraya verilen meskenlerde istisna tutarları, hizmet erbabına işverenlerce sağlanan yemek bedeli istisna tutarı, engellilik indirimi, işyeri kira bedeli ölçüleri, basit usule tabi olmanın şartları, gelir dilimleri tutarları gibi hadler, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak VUK hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır.

3.3. Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı 32/A maddesine göre katkı tutarı; indirimli kurumlar vergisi uygulamasında tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını; bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle

bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade etmektedir. İndirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda VUK hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınmaktadır. Yine tevsi yatırımlarda işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak tespit edilmektedir.

3.4. Damga Vergisi Kanunu Açısından

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 14. maddesine göre her bir kağıt için hesaplanacak azami vergi tutarı VUK hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır.

Mezkûr Kanunun mükerrer 30. maddesinde ise, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan maktu vergiler (Maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil) o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır. Maddenin devamında ayrıca Cumhurbaşkanına belirlenen hadlerde yeni oranlar tespit etmeye yetki verilmiştir.

27.12.2019 tarih ve 30991 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 64 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'ne göre 01.01.2020 tarihi itibarıyla uygulanacak had ve tutarlar belirlenmiştir.

3.5. Harçlar Kanunu Açısından

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun mükerrer 138. maddesinde, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan maktu harçlar (Maktu ve nispi harçların asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil), o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır. Bu suretle hesaplanan harç tutarlarının 10 Kuruşa kadarki kesirleri dikkate alınmaz.

Yine maddenin devamında Cumhurbaşkanına, belirlenen hadlerde yeni oranlar tespit etmeye yetki verilmiştir.

27.12.2019 tarih ve 30991 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 84 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği'ne göre 01.01.2020 tarihi itibarıyla uygulanacak had ve tutarlar belirlenmiştir.

3.6. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu Açısından

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesine göre; her takvim yılı başından geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan taşıt değerleri ve vergi miktarları tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılacağı belirtilmiştir. Maddenin devamında ayrıca Cumhurbaşkanına belirlenen hadlerde yeni oranlar tespit etmeye yetki verilmiştir. Söz konusu yetki, 31.12.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 537 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile daha düşük bir oran ile uygulanmıştır.

Yine, 23.12.2019 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 1839 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2020 yılında motorlu taşıtlar vergisi tutarlarında uygulanacak yeniden değerlendirme oranı %12 olarak belirlenmiştir. 27.12.2019 tarih ve 30991 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 52 Seri No.lu MTV Genel Tebliği'ne göre 01.01.2020 tarihi itibarıyla uygulanacak had ve tutarlar Cumhurbaşkanlığı Kararı dikkate alınarak yeniden belirlenmiştir.

3.7. Emlak Vergisi Kanunu Açısından

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Vergi Değeri" başlıklı 29. maddesinde vergi değeri; mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren her yıl, bir önceki yıl vergi değerinin aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle bulunacağı belirtilmiştir.

33. maddeye göre mükellefiyet tesisi gereken hallerde vergi değerinin hesaplanmasında, 213 sayılı VUK'nun mükerrer 49. 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, VUK hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle dikkate alınır. Maddeye göre Cumhurbaşkanlığı, belirtilen artış oranını sifıra kadar indirmeye veya yeniden değerlendirme oranına kadar artırmaya da ayrıca yetkili kılınmıştır.

27.12.2019 tarih ve 30991 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 76 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'ne göre 01.01.2020 tarihi itibarıyla uygulanacak had ve tutarlar belirlenmiştir.

3.8. Veraset Ve İntikal Vergisi Kanunu Açısından

7338 sayılı Veraset Ve İntikal Vergisi Kanunu'nun istisnaları düzenleyen 5. maddesinde yer alan maktu tutarlar her yıl yeniden değerlendirme oranı baz alınarak güncellenmektedir.

Yine mezkûr Kanunun “*Nispetler*” başlıklı 16. maddesine göre; vergi tarifesinin matrah dilim tutarları, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak VUK uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı; bu şekilde hesaplanan dilim tutarlarının yüzde 5’ini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı belirtilmiştir. Maddede Cumhurbaşkanının, bu suretle tespit edilen tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkili olduğu da ayrıca belirtilmiştir.

27.12.2019 tarih ve 30991 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 51 Seri No.lu Veraset Ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği’ne göre 01.01.2020 tarihi itibarıyla uygulanacak had ve tutarlar belirlenmiştir.

3.9. Özel İletişim Vergisi Açısından

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun 39. maddesinin üçüncü fıkrasına göre; mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde (iş ve hizmetlerin merkezi bir sunucu tarafından uzaktan izlenmesi ve yürütülmesine yönelik makineler arası veri aktarımına mahsus olan ve bunların yürütülmesi için zorunlu olanlar dışında sesli, görsel iletişim veya genel amaçlı internet erişimi için kullanılmayan mobil telefon aboneliğinin ilk tesisi ile operatör değişiklikleri hariç) maktu tutarda özel iletişim vergisi alınacağı hüküm altına alınmıştır. Bu tutar, her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Hesaplanan tutarın yüzde beşini aşmayan kesirler dikkate alınmaz.

27.12.2019 tarih ve 30991 2. mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 18 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği’ne göre söz konusu maktu vergi tutarı 01.01.2020 tarihinden itibaren 79,00 TL olarak uygulanacaktır.

3.10. 5746 Sayılı Kanun Açısından

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’un 3. Maddesine göre yapılan harcamalar, aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilip, iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise doğrudan gider yazılabilir. Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan söz konusu tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda VUK’a göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

4. SONUÇ

Yeniden değerlendirme oranı, Ekim ayında bir önceki yılın aynı dönemine göre TÜİK'in açıkladığı Yİ-ÜFE'de meydana gelen ortalama fiyat artış oranı olarak tanımlanabilmektedir. TÜİK'in açıkladığı Yİ-ÜFE endeksleri ve Bakanlığın 512 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğine göre 2019 yılı yeniden değerlendirme oranı %22,58 olarak belirlenmiştir. Oran belirlenirken TÜİK tarafından açıklanan Yİ-ÜFE endekslerinin 12 aylık ortalamaları dikkate alınmaktadır. Bakanlık tarafından genellikle yılın son ayında açıklanan bu orana, aslında daha önceden Kasım ayında TÜİK verileri dikkate alınarak ulaşılabilmektedir.

Söz konusu bu oran ile çeşitli vergi kanunlarında yer alan had ve tutarlar ile sınırlar, yeniden belirlenmektedir. Diğer taraftan kanunlarda yer alan Cumhurbaşkanına verilen yetki ile farklı oranlar da tespit edilebilmektedir. Özellikle motorlu taşıtlar vergisinde son iki yıldır daha düşük bir oran uygulanmıştır. 2019 yılı yeniden değerlendirme oranı %22,58 olarak belirlenmiş olmakla birlikte bu oran motorlu taşıtlar vergisinde %12 oranında ve emlak vergisinde %11,29 oranında uygulanacaktır. Diğer maktu vergi, tutar ve sınırlarda ise %22,58 oranında uygulanmaya devam edecektir.

KAYNAKÇA

Cumhurbaşkanlığı (23.12.2019) 1839 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı. Ankara: Resmi Gazete (30987 sayılı).

Cumhurbaşkanlığı (31.12.2018) 537 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı. Ankara: Resmi Gazete (30642 sayılı).

Maliye Bakanlığı (23.12.2019) 512 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği. Ankara: Resmi Gazete (30987 sayılı).

Maliye Bakanlığı (27.12.2019) 18 Seri No.lu Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği. Ankara: Resmi Gazete (30991 sayılı).

Maliye Bakanlığı (27.12.2019) 310 Seri No.lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği. Ankara: Resmi Gazete (30991 sayılı).

Maliye Bakanlığı (27.12.2019) 51 Seri No.lu Veraset Ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği. Ankara: Resmi Gazete (30991 sayılı).

Maliye Bakanlığı (27.12.2019) 513 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği. Ankara: Resmi Gazete (30991 sayılı).

Maliye Bakanlığı (27.12.2019) 52 Seri No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği. Ankara: Resmi Gazete (30991 sayılı).

Maliye Bakanlığı (27.12.2019) 64 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel

Tebliği. Ankara: Resmi Gazete (30991 sayılı).

Maliye Bakanlığı (27.12.2019) 76 *Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği.* Ankara: Resmi Gazete (30991 sayılı).

Maliye Bakanlığı (27.12.2019) 84 *Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği.* Ankara: Resmi Gazete (30991 sayılı).

T.C. Yasalar (01.03.2014) 6527 *sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun.* Ankara: Resmi Gazete (28928 sayılı).

T.C. Yasalar (06.01.1961) 193 *sayılı Gelir Vergisi Kanunu.* Ankara: Resmi Gazete (10700 sayılı).

T.C. Yasalar (10.01.1961) 213 *Sayılı Vergi Usul Kanunu.* Ankara: Resmi Gazete (10705 sayılı).

T.C. Yasalar (11.07.1964) 488 *sayılı Damga Vergisi Kanunu.* Ankara: Resmi Gazete (11751 sayılı).

T.C. Yasalar (11.08.1970) 1319 *sayılı Emlak Vergisi Kanunu.* Ankara: Resmi Gazete (13576 sayılı).

T.C. Yasalar (15.06.1959) 7338 *sayılı Veraset Ve İntikal Vergisi Kanunu.* Ankara: Resmi Gazete (10231 sayılı).

T.C. Yasalar (17.07.1964) 492 *sayılı Harçlar Kanunu.* Ankara: Resmi Gazete (11756 sayılı).

T.C. Yasalar (23.02.1963) 197 *sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu.* Ankara: Resmi Gazete (11342 sayılı).

T.C. Yasalar (23.07.1956) 6802 *sayılı Gider Vergileri Kanunu.* Ankara: Resmi Gazete (9362 sayılı).

T.C. Yasalar (28.02.2008) 5746 *sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun.* Ankara: Resmi Gazete (26814 sayılı).

TÜİK. (2020). Erişim adresi: <http://www.tuik.gov.tr/>