

SİRKÜLER

Sayı : 2021 – 009

İstanbul, 08.01.2021

KONU: Borsa İstanbul'da işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının 31 Aralık 2020 tarihli borsa rayiçleri.

Vergi Usul Kanunu'nun 279. maddesi uyarınca; hisse senetleri ile fon portföyünün en az %51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgelerinin alış bedeliyle, bunlar dışında kalan her türlü menkul kıymetin ise borsa rayiciyle değerlendirilmesi gerekmektedir. Sirkülerimize ekli tabloda, 31 Aralık 2020 tarihinde Borsa İstanbul (BİST) Borçlanma Araçları Piyasasında işlem gören tahvil ve bonolar ile kira sertifikalarının, anılan tarih itibarıyla oluşan ve BİST'in günlük bülteni ile duyurulan ağırlıklı ortalama fiyatları (takas fiyatı) gösterilmektedir. Söz konusu menkul kıymetlerin Vergi Usul Kanunu'nun 279. maddesi kapsamında **31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılacak değerlendirme işlemlerinde** ekli tabloda yer alan borsa rayiçlerinin kullanılması gerekmektedir.

Sayın Mükellefimiz,

Vergi Usul Kanunu'nun 279. maddesinde menkul kıymetlerin değerlendirme ilkeleri yer almaktadır. Söz konusu maddede bilançoya dâhil iktisadi kıymetlerden, hisse senetleri ile fon portföyünün en az %51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgelerinin alış bedeliyle, bunların dışında kalan her türlü menkul kıymetin ise borsa rayiciyle değerlendirilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Maddenin devamında, borsa rayicinin bulunmaması veya borsa rayicinin muvazaalı biçimde oluştuğunun anlaşılması halinde, değerlemeye esas bedelin; menkul kıymetin alış bedeline, vadesinde elde edilecek gelirin (kur farkı dâhil) iktisap tarihinden değerlendirme gününe kadar geçen süreye isabet eden kısmının eklenmesi suretiyle hesaplanacağı belirtilmektedir. Ancak borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kar ve zararına bağlı olarak doğan ve değerlendirme günü itibarıyla hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetlerin de alış bedeliyle değerlendirileceği anılan maddede, ayrıca hükme bağlanmıştır.

Yukarıda bahsi geçen değerlendirme ölçülerinden biri olan "borsa rayici"nden ne anlaşılması gerektiği de yine aynı Kanun'un 263. maddesinde açıklanmıştır. Buna göre borsa rayici, gerek menkul kıymetler ve kambiyo borsasına, gerekse ticaret borsalarına kayıtlı olan iktisadi kıymetlerin değerlemeden evvelki son muamele gününde borsadaki muamelelerin ortalama değerleri olarak tanımlanmaktadır.

Bu hükümler uyarınca gerek geçici vergi dönemleri sonu gerekse de kurumlar vergisi dönemi sonu itibarıyla aktifte kayıtlı bulunan ve Borsa İstanbul (BİST) Borçlanma Araçları Piyasasında işlem gören bono ve tahviller ile kira sertifikalarının borsa rayiçlerinin bilinmesine ihtiyaç duyulmaktadır.

Söz konusu bono ve tahviller ile kira sertifikaları için bu rayiçler, değerlemeden önceki son işlem günü olan 31 Aralık 2020 tarihinde gerçekleştirilen işlemler sonucu oluşan ağırlıklı ortalama fiyatlar olacaktır.

Sirkülerimize ekli tabloda, değerlemeye konu olacak bono ve tahviller ile kira sertifikalarıyla ilgili olarak BİST Borçlanma Araçları Piyasasında, anılan tarih itibarıyla oluşan ve BİST'in günlük bülteni ile duyurulan ağırlıklı ortalama fiyatlar (takas fiyatı) gösterilmektedir.

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Birsen UÇAR (birsenucar@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirkülerde yer alan açıklamalarımız, genel bilgiler içeriyor olabilir. INPACT ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunamazlar.



"The Member Firm of Inpact International"



İşletmenin aktifine kayıtlı söz konusu menkul kıymetlerin, Vergi Usul Kanunu'nun 279. maddesi kapsamında, **31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılacak değerlendirme işlemlerinde** aşağıdaki tabloda yer alan borsa rayiçlerinin kullanılması gerekmektedir:

1. Kamu menkul kıymetleri

a. Devlet tahvili ve Hazine bonoları

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayiçi
TRT020322T17	31.12.2020	99,352
TRT140623T19	31.12.2020	105,268
TRT240227T17	31.12.2020	96,983
TRT220921T18	31.12.2020	98,102
TRT110226T13	31.12.2020	97,106
TRT020823T11	31.12.2020	230,361
TRT160425T17	31.12.2020	195,288
TRT120122T17	31.12.2020	99,024
TRT140126T11	31.12.2020	189,608
TRT030523T13	31.12.2020	220,153
TRT180924T11	31.12.2020	201,583
TRT200324T13	31.12.2020	95,079
TRT060121T16	31.12.2020	271,529
TRT261022T10	31.12.2020	239,090
TRT080524T17	31.12.2020	210,762
TRT190521T17	31.12.2020	99,474
TRT050624T19	31.12.2020	98,642
TRT230222T13	31.12.2020	249,903
TRT070727T13	31.12.2020	165,497
TRT081123T10	31.12.2020	225,077
TRT080323T10	31.12.2020	89,787
TRT120325T12	31.12.2020	86,730
TRT170221T12	31.12.2020	103,423
TRT120128T11	31.12.2020	157,853
TRT270923T11	31.12.2020	91,224
TRT240724T15	31.12.2020	92,582
TRT210721T11	31.12.2020	262,479
TRT080328T15	31.12.2020	102,861
TRT200422T14	31.12.2020	99,733
TRT170822T15	31.12.2020	98,438
TRT180123T10	31.12.2020	102,463
TRT280628T18	31.12.2020	152,510
TRT181023T19	31.12.2020	119,171
TRT100124T17	31.12.2020	133,415
TRT210421T14	31.12.2020	105,717
TRT050624T35	31.12.2020	129,898

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Birsen UÇAR (birsenucar@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirkülerde yer alan açıklamalarımız, genel bilgiler içeriği olabilir. INPACT ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunamazlar.



"The Member Firm of Impact International"



TRT061124T11	31.12.2020	121,487
TRT201021T25	31.12.2020	101,292
TRT140421T13	31.12.2020	95,954
TRT290125T15	31.12.2020	114,847
TRT260122T11	31.12.2020	102,957
TRT040522T13	31.12.2020	94,572
TRT210623T10	31.12.2020	100,622
TRT090621T18	31.12.2020	93,676
TRT180625T13	31.12.2020	105,869
TRT170724T14	31.12.2020	102,974
TRT011025T16	31.12.2020	102,348
TRT131130T14	31.12.2020	96,565
TRT091122T10	31.12.2020	101,009

b. Kira sertifikaları

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayici
TRD100822T10	31.12.2020	99,268
TRD140721T18	31.12.2020	101,934
TRD100221T17	31.12.2020	107,164
TRD160621T17	31.12.2020	103,768
TRD180821T13	31.12.2020	105,588
TRD151221T10	31.12.2020	98,679
TRD090222T19	31.12.2020	100,781
TRD260122T19	31.12.2020	100,756
TRD230322T10	31.12.2020	100,719
TRD110522T12	31.12.2020	97,341
TRD060722T17	31.12.2020	98,503

c. Altına dayalı kira sertifikaları

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayici
TRD180621T15	31.12.2020	454,933
TRD170921T13	31.12.2020	451,750
TRD050321T13	31.12.2020	461,000
TRD160421T19	31.12.2020	449,255
TRD081021T11	31.12.2020	451,156

2. Özel sektör menkul kıymetleri

a. Özel sektör tahvili

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayici
TRSTPRS12115	31.12.2020	102,534
TRSAKFH22212	31.12.2020	101,047

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Birsen UÇAR (birsenucar@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirkülerde yer alan açıklamalarımız, genel bilgiler içeriyor olabilir. INPACT ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımızdan danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunamazlar.

b. Finansman bonosu

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayici
TRFDZBK62111	31.12.2020	92,267
TRFAKBK12122	31.12.2020	99,755
TRFTEBK32115	31.12.2020	99,155
TRFAKBK121B7	31.12.2020	100,904
TRFDZBK32114	31.12.2020	100,377
TRFODEA12164	31.12.2020	98,782
TRFPHCM12112	31.12.2020	99,770
TRFHSBC52115	31.12.2020	94,102
TRFTCMD52119	31.12.2020	93,343
TRFMLPC52110	31.12.2020	93,198
TRFNURL32118	31.12.2020	96,906
TRFPHCM22129	31.12.2020	97,476
TRFPHCM32110	31.12.2020	96,581
TRFTHAL22143	31.12.2020	97,488
TRFFINF22129	31.12.2020	97,964
TRFTCMD22112	31.12.2020	98,306
TRFTCMD42128	31.12.2020	95,347
TRFTCMD42110	31.12.2020	94,560
TRFTCMD52127	31.12.2020	92,847

c. Özel sektör kira sertifikaları

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayici
TRDYVKS2119	31.12.2020	100,847
TRDBRKT12122	31.12.2020	100,070
TRDABVK12132	31.12.2020	104,026
TRDZKVK12114	31.12.2020	103,261
TRDZKVK12122	31.12.2020	102,584
TRDTFVK52113	31.12.2020	101,795
TRDKTVK12125	31.12.2020	102,410
TRDZKVK22139	31.12.2020	101,415
TRDHVKA32145	31.12.2020	101,406

Saygılarımızla,

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Birsen UÇAR (birsenucar@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirkülerde yer alan açıklamalarımız, genel bilgiler içeriyor olabilir. INPACT ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunamazlar.