



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

34. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 34 • Sayı: 318 • Mart 2026 • Fiyat: 750,00 TL



VERGİ BİLİNCİNİN TEMEL EĞİTİMDE KAZANDIRILMASININ ÖNEMİ



Vergi Denetiminde Örgütsel Adalet, Psikolojik Güvenlik Algısı ve Örgütsel Etik İkliminin Rolü

Mehtap ÖZTÜRK
Kemalettin ERYEŞİL

Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Ödemeleri Yapılan Spor Kulüplerinin Şeffaflık Çerçevesinde Vergisel Olarak Değerlendirilmesi

Emre ENGÜR
Onur EROĞLU

Küresel Vergi Reformları Çağında Vergi Yapısı ve Ekonomik Büyüme: Ülkeler Arası Asimetrik Bir Analiz

Anıl GÖNÜL



www.vergiraporu.com.tr



TRT GENÇ

GELECEK SENSİN



Beynin Gizli Şifreleri



Alper Gezeravcı Gençlerle



Mucitler Kulübü



Tarihin Arayüzü



Edap Sen Ne Güzel Sevsin



Doğanay
Vahşi Doğada



Astro Rota



Gençliğimin Merkezi



EL-CEZERİ

Bilimin Öncüleri



Mesleğini Keşfet



Seviyorsak Sebebi Var



Sertaç Abi ile
Gezen Bilir



Asitmen Çözer



Terapi Taksi



Sanata Dönüştür



Kahraman Anadolu



Limon Sarısı



Rağmen



Genç Başarı



Yırtıcının İzinde

Türkiye'nin En Genç Kanalı
YAYINDA!

     trtgencredsmi |    trtgenc

 www.trtgenc.com.tr

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 318

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına
Genel Başkan
Bilal YÜKSEL
İstanbul - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Önal AKÇAY
İstanbul - Türkiye

Editör Yardımcısı
Ahmet KORKMAZ
İstanbul-Türkiye
Barış BAL
Ankara-Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri
Prof. Dr. Murat BATI
Samsun - Türkiye
Ömer Faruk ARSLAN
Ankara - Türkiye
Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ
Ankara - Türkiye
Ömer BATUR
Ankara-Türkiye
Ayhan CAN
İstanbul - Türkiye
Hasan CANAYAKIN
Kocaeli-Türkiye
Yunus SÜRMELE
İstanbul - Türkiye
Çağlar DOĞAN
Ankara - Türkiye

Dr. Ögr. Üyesi Ümmüğüsum POLAT
Hakkari-Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)
Nahide Meriç URAK
Ankara - Türkiye
Dr. Berrak SOYALP SOLAKOĞLU
İstanbul-Türkiye
Yasin AKBULUT
Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Nilgün YARAR
Ankara - Türkiye

Dil Editörü - Yayın Sorumlusu
Zeynep TURAN
Ankara - Türkiye

Yönetim ve Yazışma Adresi
Korkutreis Mah. Hanımeli Sok. No: 17/ 17-18
Sihhiye / ANKARA
Tel: (0.312) 231 80 19 (pbx)
Fax: (0.312) 231 80 65
e-posta: vergiraporu@vmd.org.tr

ISSN 2667 - 5099

Grafik Tasarım ve Baskı
GİRİŞİM AJANS OFSET
MATB. BAS. YAY. DAĞ. KIRT. GIDA İNŞ. EĞT.
DAN. REK. BİL. MAK. SAN. ve TİC. LTD. ŞTİ.

Samanyolu Cad. No:35
İskitler- Altındağ/ANKARA
Tel: 0312 384 22 23
www.girisimmatbaacilik.com

Basım Tarihi: 11.03.2026
Yayın Türü: Yaygın Süreli

Dergimiz, TUBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı Komitesi tarafından, 08.05.2015 tarih ve 60 sayılı Komite toplantısında, 2014 yılı basımları dahil veri tabanına alınmaya uygun bulunmuştur.

YAYIN OKUMA ve DANIŞMA KURULU YAYIN DANIŞMA KURULU

Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN
Başkent Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Adnan GERÇEK
Uludağ Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet AK
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ
Hacettepe Üni. İİBF
Aykut GÜLEÇ
VMD E. Başkanı, E. Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ
İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF
Prof. Dr. Binhan Elif YILMAZ
İstanbul Üniversitesi-İktisat Fakültesi
Dr. Bumin DOĞRUSÖZ
Marmara Üni. İİBF
Prof. Dr. Burak DARICI
Bandırma Onyedil Eylül Üni. İİBF
Coşkun ÇEKİCİLER
Sayıştay Üyesi
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ
Uludağ Üni. Hukuk Fak.
Durmuz Erdem ARSLANOĞLU
Ankara Defterdarlığı Grup Müd. V.
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Pamukkale Üni. İİBF
Fatih ALTINKAYIK
HMB Personel Genel Müdürü
Fatih PAYKAL
Gelir İdaresi Grup Başkanı
Doç. Dr. Fatih PEKŞEN
Cumhurbaşkanlığı İletişim Başkanlığı
Strateji Geliştirme Daire Başkanı,
Cumhurbaşkanlığı İletişim Başkanı
Danışmanı
Prof. Dr. Fatih SARAÇOĞLU
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Fatih Mehmet ÖZVEREN
Kültür ve Turizm Bakanlığı Personel Gen.
Müd. Yard., DÖSİM Merkez Müd. Vekili
Fatih Mustafa OLCAY
Vergi Müfettişi, VMD E. Başkanı
Fırat KILIÇ
E. Vergi Müfettişi
Dr. Gürçü GÜNGÖR
Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Güven SAYILGAN
Ankara Üni. SBF
Prof. Dr. Halil TUNALI
İstanbul Üniversitesi-İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Hasan ABDİOĞLU
Karadeniz Teknik Üni. İİBF
Prof. Dr. Hasan Murat ERTUĞRUL
Anadolu Üni., İİBF
Prof. Dr. Hatice YURTSEVER
Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.
Hayati ARSLAN
Gelir İdaresi Daire Başkanı
Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL
E. Gelir İdaresi Grup Başkanı,
E. Vergi Müfettişi, YMM
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Aydın Kocatepe Üni. İİBF
İlhan TAŞPINAR
YMM, E. Vergi Müfettişi
Kemal Serkan KESKİN
YMM, E. Vergi Müfettişi, VMD E. Başkanı
Mehmet Fatih ÖZMEN
Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi Müfettişi
Mücahit CİVRİZ
Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü
Dr. Muhammet Fatih DAĞLI
TUSAŞ İç Denetim Başkanı, E. Vergi Müfettişi
Murat GÖKKAYA
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI
Adnan Menderes Üni. İİBF
Mustafa Erkan ÜYÜMEZ
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ
Çankaya Üni. Hukuk Fak.
Nuri ERANIL
Gelir İdaresi Daire Başk., E. Vergi Müfettişi
Onur GÖK
Finansal Piyasalar ve Kambiyo E. Genel Müdürü,
Emlak Katılım Bankası Gen. Müd.
Osman EŞGİN
Kocaeli Defterdar
Prof. Dr. Osman PEHLİVAN
Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

Ömer ALANLI
İzmir Defterdar
Ömer Faruk ZENGİN
Vergi Başmüfettişi
Özgür KUBUŞ
VMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi
Sedat ÇİÇEL
Vergi Denetim Kurulu E. Başkan Yardımcısı,
Vergi Başmüfettişi
Serdar CÖMERT
E. Vergi Müfettişi, YMM
Serdar KONAR
İstanbul Defterdarlığı Büyük Mükellef/
Denetim Grup Müdürü
Serkan KURT
Vergi Başmüfettişi, E. Daire Başkanı
Suat SARIGÖL
Vergi Denetim Kurulu E. Başkanı
Sümeyra SOMUNCUOĞLU
Risk Analiz Gen. Müd. Yard.
Prof. Dr. Şafak Erhan ÇOMAKLI
E. Anadolu Üni. Rektörü
Doç. Dr. Şeref İBA
Yasama Uzmanı
Dr. Tamer SARISOY
Vergi Başmüfettişi
Tolga ERTEM
HMB Destek Hizm. Daire Başkanı,
Vergi Başmüfettişi
Tuğrul CEYLAN
Vergi Başmüfettişi
Tuncay İNCİ
E. Vergi Müfettişi, YMM
Tülin DOĞAN ONAT
VMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi
Ümit GÜNER
Gaziantep Defterdar, E. Vergi Başmüfettişi
Prof. Dr. Yusuf AKAN
Atatürk Üni. İİBF
Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ
Dokuz Eylül Üni. İİBF
Zafer KÜTÜK
Vergi Başmüfettişi
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN
Dokuz Eylül Üni. İİBF

YAYIN OKUMA KURULU

Ahmet Can NEFTÇİ
Vergi Başmüfettişi
Ahmet Özan KARABULLAH
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Akif ABDULLAH
Aydın Kocatepe Üniversitesi
Ali GÜÇLÜ
Vergi Başmüfettişi
Dr. Ögr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul Üni. İşletme Fak.,
E. Vergi Müfettişi
Barış BAL
Vergi Başmüfettişi
Prof. Dr. Bilal KARABULUT
Ankara Hacı Bayram Veli Üni.
Bilal UÇAN
Vergi Müfettişi
Burak DEMİRKAN
Vergi Başmüfettişi
Burhan SARGIN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Caner SAMANCI
YMM, E. Vergi Müfettişi
Cihan AKSOY
Vergi Başmüfettişi
Doç. Dr. Ebru ÖZER
Necmettin Erbakan Üni.
Ebubekir MUTLU
Vergi Müfettişi
Dr. Ögr. Üyesi Emel SARAÇ
Ostim Teknik Üniversitesi
Emrah TUNCER
Vergi Başmüfettişi
Erhan ÜSTÜN
Vergi Başmüfettişi
Erkan KIZIL
Vergi Müfettişi
Ersin AKÇAY
Vergi Başmüfettişi
Esat YAMAÇ
Vergi Başmüfettişi
Ethem Tarık ERTÜRK
YMM, E. Vergi Müfettişi
Eyüp GÖRELİ
Vergi Müfettişi
Fahrettin AÇAR
Vergi Başmüfettişi
Fatih AKTEMUR
Vergi Başmüfettişi
Fedai AYDIN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Fehmi EGE
Vergi Müfettişi
Ferhat KARA
Vergi Müfettişi
Ferit BÖÇKÜN
Vergi Başmüfettişi
Feyzullah DURGUT
Vergi Başmüfettişi
Dr. Gürçü GÜNGÖR
Vergi Başmüfettişi
Hakan DEĞİRMENÇİ
Vergi Başmüfettişi
Hakan GÜNER
Vergi Başmüfettişi
Dr. Hakan ÖZDEMİR
Vergi Başmüfettişi
Hamdi ÖZCAN
Vergi Başmüfettişi
Dr. Ögr. Üyesi Hamdi Furkan GÜNAY
Gümüşhane Üniversitesi

Harun KURNAZ
Vergi Başmüfettişi
Hasan CANAYAKIN
Vergi Başmüfettişi
Hasan DEMİR
Vergi Başmüfettişi
Hasan KIRAZ
Vergi Başmüfettişi
Hasan SARI
Vergi Müfettişi
Hayat GİRGIN
Vergi Başmüfettişi
Hürşit KAYA
SGK Müfettişi
Prof. Dr. Hüseyin ŞEN
Ankara Üni. Siyasal Bilimler Fak.
Dr. Arş. Gör. Hüseyin Taylan EĞEN
Hacettepe Üni., İİBF
İbrahim BAHAİR
Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi
Başmüfettişi
İlhan ÖZKAN
Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi
Doç. Dr. İnci SANDALCI
Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ
Hacettepe Üni. İİBF
İsa KILIÇ
İskenderun Teknik Üniversitesi
Doç. Dr. İsmail CİĞERCİ
Aydın Kocatepe Üni.
Doç. Dr. İsmail ENGİN
Hacı Bayram Veli Üni.
İsmail Hakkı YÜCELEN
Vergi Başmüfettişi
İsmail KARAKOÇ
Vergi Müfettişi
İsmet POLAT
YMM, E. Vergi Müfettişi
Kamuran ÇAĞLAR
Vergi Başmüfettişi
Karani ASLAN
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Kayahan TÜM
Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF
Doç. Dr. Kemalettin ERYEŞİL
Sırnak Üni.
Levent EMRE
Vergi Başmüfettişi
Levent ÖZKAYA
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Mehmet BULUT
Bayburt Üni. İİBF
Mehmet KESİCİ
Sayıştay Uzman Denetçisi
Öğr. Gör. Metin DOĞAN
Piri Reis Üniversitesi
Muhammet GÖZCÜ
Vergi Müfettişi
Muhsin BOĞAZ
Vergi Başmüfettişi
Dr. Murat AYDIN
Gelir İdaresi Grup Başkanı
Prof. Dr. Murat BATI
Ondokuz Mayıs Üniv. Hukuk Fakültesi
Murat ÖZLEM
YMM, E. Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Mustafa İYİBİLDİREN
Necmettin Erbakan Üni.
Niyazi Koray GÜRHAHTA
Vergi Başmüfettişi

Okan ATAK
E. Vergi Müfettişi, TRT Müfettişi
Olğay VANLI
Vergi Başmüfettişi
Ömer BATUR
E. Vergi Müfettişi, Danıştay Tetkik Hakimi
Ömer GEZER
Vergi Başmüfettişi
Özgür ERKAN
Vergi Başmüfettişi
Prof. Dr. Özgür BİYAN
Bandırma Onyedil Eylül Üni. İİBF
Özgür IRMAK
Vergi Başmüfettişi
Dr. Ögr. Üyesi Pelin Erden ÇEVİK
Hacı Bayram Veli Üni., İİBF
Ramazan AYDEMİR
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Resul ÖZTÜRK
Selçuk Üni. İİBF
Sabri YİĞİT
Vergi Başmüfettişi
Seda COŞKUN
Vergi Başmüfettişi
Semih DOLDUR
Vergi Başmüfettişi
Doç. Dr. Sercan YAVAN
Adnan Menderes Üni. İİBF
Serdar KUŞÇU
YMM, E. Vergi Müfettişi
Serdar MERMUTLU
E. Vergi Müfettişi, YMMi
Doç. Dr. Serdar YAY
İzmir Ekonomi Üniversitesi
Tamer GÜNDOĞDU
YMM, E. Vergi Müfettişi
Tolga KAYA
YMM, E. Vergi Müfettişi
Tugay KOSKA
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Tuğay GÜNEL
Çukurova Üni.
Übeydullah BİRER
Vergi Başmüfettişi
Doç. Dr. Ufuk GENÇEL
İzmir Demokrasi Üniversitesi
Uğur İKİZ
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Ulvi SANDALCI
Kütahya Dumlupınar Üni.
Umud Aydın KAYA
Vergi Başmüfettişi
Volkan KALFAOĞLU
Vergi Başmüfettişi
Dr. Arş. Gör. Yasemin ÇOLAK
Hacettepe Üniversitesi
Doç. Dr. Yasin Erdem ÇEVİK
Hacı Bayram Veli Üni., İİBF
Yıldırım AKBULUT
Vergi Başmüfettişi
Yiğit YILMAZ
Vergi Başmüfettişi
Yunus DEMİRKÖL
Vergi Başmüfettişi
Dr. Yusuf ARTAR
YMM, E. Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Yusuf TEMÜR
Tokat GOP Üni.
Zeliş GÜNYAR
Vergi Başmüfettişi

Değerli Okurlarımız,

Mart ayı sayımızla yine sizlerle birlikteyiz. Kamu hizmetlerini finanse etmek başta olmak üzere, gelir dağılımında adaletin sağlanması, ekonomik kalkınma ve büyümenin gerçekleştirilebilmesi için vergi politikalarının hassas olarak belirlenmesi gerekmektedir. Bu bağlamda ekonomik birimlerin yatırım kararlarını etkileme ve dolayısıyla büyümeyi olumlu/olumsuz etkileme yönünden bozucu olan ve bozucu olmayan vergi kavramı literatürde yer almıştır. Vergi yapısı ile ekonomik büyüme arasındaki ilişkinin değişen küresel vergi mimarisi ekseninde ve ülkelerin gelişmişlik düzeyleri ölçüsünde analiz edildiği Vergi Başmüfettişi Sayın Anıl GÖNÜL'ün **“Küresel Vergi Reformları Çağında Vergi Yapısı ve Ekonomik Büyüme: Ülkeler Arası Asimetrik Bir Analiz”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Uluslararası vergileme ilkelerinden olan kaynak ve ikamet esaslı vergileme, dijital platformların çok hızlı gelişimiyle günümüzde geçerliliğini yitirmek üzeredir. Maddi duran varlığı olmayan dijital platformların dünyanın her yerine hizmet vermesine rağmen vergilendirilmemesi vatansız gelir kavramını ortaya çıkarmıştır. Klasik vergi kavramlarına ilişkin yaklaşımlar ve dijital dönüşümle ilgili vergi reformları hakkında bilgiler ile daha dengeli bir vergi mimarisine ulaşılması hakkında politika önerilerinin yer aldığı E. Vergi Müfettişi Sayın Ali EKMEK'in **“Klasik Vergi Mimarisinin Dijital Ekonomi Karşısında Erozyonu”** isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

Yukarıdaki çalışmalarla birlikte birbirinden değerli diğer çalışmaların yer aldığı dergimizin akademik ve mesleki çalışmalarınıza katkı sağlaması dileklerimizle sağlıklı kalın.

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** VERGİ BİLİNCİNİN TEMEL EĞİTİMDE KAZANDIRILMASININ ÖNEMİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Selim ÇİMŞİR / YMM, Dr.
Serap ÇİMŞİR / Dr., Müdür Yardımcısı
- 30** VERGİ DENETİMİNDE ÖRGÜTSEL ADALET, PSİKOLOJİK GÜVENLİK ALGISI VE ÖRGÜTSEL ETİK İKLİMİN ROLÜ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mehtap ÖZTÜRK / Doç. Dr.
Kemalettin ERYEŞİL / Doç. Dr.
- 47** BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE SPONSORLUK ÖDEMELERİ YAPILAN SPOR KULÜPLERİNİN ŞEFFAFLIK ÇERÇEVESİNDE VERGİSEL OLARAK DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Emre ENGÜR / Vergi Başmüfettişi
Onur EROĞLU / Prof. Dr.
- 58** KÜRESEL VERGİ REFORMLARI ÇAĞINDA VERGİ YAPISI VE EKONOMİK BÜYÜME: ÜLKELER ARASI ASİMETRİK BİR ANALİZ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Anıl GÖNÜL / Doktora Öğrencisi, Vergi Başmüfettişi
- 75** İKİNCİ EL MOTORLU KARA TAŞITI TİCARETİNDE ÖZEL MATRAH UYGULAMASI, YETKİ BELGESİ VE VAŞINDA ESASLI DEĞİŞİKLİK KRİTERİNİN KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Bilgen FİLİZ TOZLU / Vergi Başmüfettişi
- 86** KLASİK VERGİ MİMARİSİNİN DİJİTAL EKONOMİ KARŞISINDA EROZYONU
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ali EKMEN / E. Vergi Başmüfettişi
- 97** JAPONYA'NIN EKONOMİK MUCİZESİ, VERGİ SİSTEMİ VE VERGİ DENETİMİNE GENEL BİR BAKIŞ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Yiğit YILMAZ / Vergi Başmüfettişi
- 121** İZAHA DAVET MÜESSESESİNİN GENEL BİR DEĞERLENDİRİLMESİ: UŞAK VERGİ DAİRESİ UYGULAMALARI ÜZERİNE BİR ANALİZ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mustafa TAYTAK / Doç. Dr.
Bahar TOPAL EFE / Gelir Uzmanı
- 140** BASİT USULE TABİ OLMA İLE VERGİ BİLİNCİ VE AHLAKI ARASINDAKİ İLİŞKİ: ÇORUM İLİNDE AMPİRİK BİR İNCELEME
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Nurcan İGNECİ / Araş. Gör.
Kübra GÖZEN BOZDOĞAN / Dr. Öğr. Üyesi
- 159** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Başmüfettişi
- 175** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Barış BAL / Vergi Başmüfettişi
- 183** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Başmüfettişi
- 199** PRATİK BİLGİLER