



VERGİ RAPORU

Vergi Mevzuatında
Ulusal ve
Uluslararası
Güncel Gelişmeler
Özel Eki



ISSN 1303-6920

32. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 32 • Sayı: 292 • Ocak 2024 • Fiyat: 300,00 TL

YEŞİL VERGİLER, ÖZELLİKLERİ, TÜRKİYE'DEKİ DURUM VE UYGULAMALARI



TMS 12 Gelir Vergileri Standardına
Göre Ertelenmiş Verginin
Açıklanması ve Muhasebeleştirilmesi

Aynur AKPINAR

Transfer Fiyatlandırması Üzerine Yapılan
Vergi İncelemelerinde Muhasebenin Yeri

**Emre AKIN
Sema ÜLKER**

Örneklerle Enflasyon
Düzeltilmesi

**Boğaç İNAN
Çağdaş PUNAR**



**Piyasa
Raporu**



www.vergiraporu.com.tr





Vergi Mufettiřleri Derneği uyereleri ile eř ve birinci derece yakınlarına sunulan tvm sigorta hizmetlerini kapsar.

• Bu indirimler, KASIM 2024 tarihine kadar gezerlidir.

GELECEĐİ HAYAL ET...

Tamamlayıcı Sağlık ve
Özel Sağlık Sigortası



Kasko



Konut Sigortası ve
Diğer Branřlar



Trafik Sigortası



Alacaatlı Mh. 4844. Cd. No: 28/4 Çankaya / ANKARA

+90 312 503 81 11

www.bkmglobal.org



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 292

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına
Genel Başkan

Fatih Mustafa OLCAY
Ankara - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Murat GÖKKAYA
Ankara - Türkiye

Editör Yardımcısı
Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul - Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri
Ömer Faruk ARSLAN
Ankara - Türkiye

Niyazi Koray GÜRHAHTA

Ankara - Türkiye

Dr. Emre AKIN

İstanbul - Türkiye

Çağlar DOĞAN

Ankara - Türkiye

Yusuf GÜMÜŞ

İzmir - Türkiye

Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ

Ankara - Türkiye

Hürşit KAYA

Ankara - Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Nahide Meriç URAK

Ankara - Türkiye

Burcu ALPTEKİN

Ankara - Türkiye

Hasan KIRAZ

Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Tugay KOSKA

İzmir - Türkiye

Dil Editörü - Yayın Sorumlusu

Zeynep TURAN

Ankara - Türkiye

Yönetim ve Yazışma Adresi

Cihan Sokak No: 13/7

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: 06.01.2024

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 AÇIK
Uludağ Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet AK
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ
Hacettepe Üni. İİBF
Aykut GÜLEÇ
YMD 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 Onyedli Eylül Üni. İİBF
Coşkun ÇEKİÇLER
Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Ar-Ge Teşvikleri Gen. Müd. Yard.
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ
Uludağ Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Pamukkale Üni. İİBF
Dr. Fatih PEKŞEN
Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Strateji Geliştirme E. Başkanı
Prof. Dr. Fatih SARACIOĞLU
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
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. Hatice YURTSEVER
Manisa Celal Bayar Üni. İletme Fak.
Prof. Dr. Hasan Murat ERTÜĞRUL
Anadolu Üni. İİBF
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Aydın Kocatepe Üni. İİBF
Kemal Serkan KESKİN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Mücahit GYRİZ
Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü

Ahmet Ozan KARABULUT

Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH

Afyon Kocatepe Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN

İstanbul Üni. İletme Fak., E. Vergi Müfettişi

Barış BAL

Vergi Müfettişi

Birdoğan MURAT

Vergi Müfettişi

Burak DEMİRKAN

Vergi Başmüfettişi

Burhan SARGIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Cem SEFEROĞLU

Vergi Müfettişi

Devrim Emre MUTLU

Vergi Başmüfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Dilek AKBAŞ AKDOĞAN

İstanbul Medeniyet Üni.

Ebubekir MUTLU

Vergi Müfettişi

Arş. Gör. Eda YILMAZ

Hacettepe Üniversitesi

Emrah TUNCER

Vergi Müfettişi

Erhan ÜSTÜN

Vergi Müfettişi

Erkan KIZIL

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Ersan ÖZ

Pamukkale Üniversitesi

Ersin AKÇAY

Vergi Müfettişi

Esat YAMAÇ

Vergi Başmüfettişi

Ethem Tarık ERTÜRK

Vergi Müfettişi

Eyüp GÖRELİ

Vergi Müfettişi

Fahrettin ACAR

Vergi Müfettişi

Fatih AKTEMUR

Vergi Müfettişi

Fedai AYDIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Fehmi EGE

Vergi Müfettişi

Ferhat KARA

Vergi Müfettişi

Feyzullah DURGUT

Vergi Başmüfettişi

Hakan GÜNER

Vergi Başmüfettişi

Hakan KAVAK

Vergi Müfettişi

Dr. Hakan ÖZDEMİR

Vergi Müfettişi

Hamdi ÖZCAN

Vergi Başmüfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Hicran KASA

Türk Hava Kurumu Üni.

Hasan CANAYAKIN

Vergi Müfettişi

Hasan DEMİR

Vergi Başmüfettişi

Hasan KIRAZ

Vergi Müfettişi

Hasan SARI

Vergi Müfettişi

Hürşit KAYA

SGK Müfettişi

Arş. Gör. Hüseyin Taylan EĞEN

Hacettepe Üni., İİBF

İbrahim BAHAR

Vergi Müfettişi

İlhan ÖZKAN

Anukak, YMM, E. Vergi Müfettişi

İlhan TAŞPINAR

YMM, E. Vergi Müfettişi

Dr. Araş. Gör. İnci SANDALCI

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi

Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ

Hacettepe Üni. İİBF

Dr. Muhammet Fatih DAĞLI

TUSAS İDDK Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI

Adnan Menderes Üni. İİBF

Mustafa Erkan ÜYÜMEZ

Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ

Cankaya Üni. Hukuk Fak.

Nuri ERANIL

GİB Daire Başkan., E. Vergi Müfettişi

Onur GÖK

E. Finansal Piyasalar ve Kambyo Genel Müdürü

Osman EŞGİN

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Osman PEHLİVAN

Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

Ömer ALANLI

İzmir Vergi Dairesi Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Özgür KUBUŞ

YMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Sedat İÇEL

Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi

Suat SARIGÜL

Vergi Denetim Kurulu E. Başkanı

Prof. Dr. Şafak Ertaç ÇOMAKLI

E. Anadolu Üni. Rektörü

Doç. Dr. Şeref İBA

Yasama Üzmanı

Taner SARIŞOY

Vergi Başmüfettişi

Tuğrul CEYLAN

Vergi Başmüfettişi

Tülin DOĞAN

YMD E. Başkanı, Vergi Müfettişi

Ümit GÜNER

Adana Vergi Dairesi Başkanı, 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

Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCI

Afyon Kocatepe Üni.

Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN

Hacı Bayram Veli Üni.

İsmail Hakkı YÜCELEN

Vergi Başmüfettişi

Dr. Öğr. Gör. İsmail İŞLER

Pamukkale Üniversitesi

İsmail KARAKOÇ

Vergi Müfettişi

İsmet POLAT

YMM, E. Vergi Müfettişi

Kamuran ÇAĞLAR

Vergi Müfettişi

Karani ARSLAN

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Kayahan TÜM

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

Levent EMRE

Vergi Başmüfettişi

Levent ÖZKAYA

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Mehmet BULUT

Bayburt Üni. İİBF

Mehmet İlyaz GÖKPINAR

Vergi Müfettişi

Muhammed Kutub BAĞIRGAN

E. Vergi Müfettişi

Muhsin BOĞAZ

Vergi Başmüfettişi

Murat ÖZLEM

Vergi Müfettişi

Murat SARI

Vergi Müfettişi

Necmettin GÜNDÜZ

YMM, E. Vergi Başmüfettişi

Niyazi Koray GÜRHAHTA

Vergi Başmüfettişi

Okan ATAÇ

E. Vergi Müfettişi, TRT Müfettişi

Osman EŞGİN

Vergi Başmüfettişi, Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı

Ömer GEZER

Vergi Başmüfettişi

Özgür ERKAN

Vergi Başmüfettişi

Prof. Dr. Özgür BİYAN

Bandırma Onyedli Eylül Üni. İİBF

Ramazan AYDEMİR

Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Sercan YAVAN

Adnan Menderes Üni. İİBF

Serdar KUŞCU

YMM, E. Vergi Müfettişi

Serdar MERMUTLU

Vergi Müfettişi

Tamer GÜNDOĞDU

YMM, E. Vergi Müfettişi

Tolga KAYA

YMM, E. Vergi Müfettişi

Tugay KOSKA

Vergi Müfettişi

Dr. Tugay GÜNEL

Çukurova Üni.

Uğur İKİZ

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Ulvi SANDALCI

Kütahya Dumlupınar Üni.

Veysi Cumhur ENSARIOĞLU

E. Vergi Müfettişi

Arş. Gör. Yasemin ÇOLAK

Hacettepe Üniversitesi

Yıldırım AKBULUT

Vergi Müfettişi

Yiğit YILMAZ

Vergi Müfettişi

Dr. Yusuf ARTAR

YMM, E. Vergi Müfettişi

Yusuf GÜM

Kıymetli Okurlarımız,

Hukuk, iktisat ve maliye alanlarında uygulayıcılara yol göstermek, bu konularda ortaya çıkacak görüş ve önerilere katkıda bulunmak, yeni fikir ve görüşlerin ortaya konulmasını sağlamak adına yeni bir sayımızda daha sizlerle olmanın haklı gururunu yaşıyoruz.

Her zaman olduğu gibi yeni yılda da vergisel ve ekonomik gelişmeler konularında birbirinden değerli yazarlarımızın eserlerini sizlerle buluşturmanın gayreti içerisinde olacağız.

Bilindiği üzere vergi müfettişleri, vergi denetimleri aracılığıyla vergiye gönüllü uyumun artırılması, vergide kayıp ve kaçığın önlenmesi, haksız rekabet ve kara para aklanmasının engellenmesi gibi son derece önemli hususlarda toplumsal ve ahlâki amaçlarla ülkemizin vergi politikasına pozitif dışsallık sağlama görevini yerine getirmektedir.

Bu görev ve sorumlulukların yanı sıra, vergileme ilkelerini de gözeterek Vergi Raporu Dergisi ve diğer eserlerimiz ile toplum bilincinin sağlanmasına ve vergi gelişmeleri ile alâkalı bilgi sahibi olmasına hizmet etmekteyiz.

Değerli okurlarımız, bilgi en büyük güçtür. Vergi Müfettişleri Derneği olarak doğru bilginin toplumumuzda yayılması amacımızın gerçekleşmesini sağlamak adına sizlerle olmaya devam edeceğiz.

İlk sayısından bugüne kadar dergimize değer katan yayın kurullarımız, hakem kurullarımız ve yazarlarımızla büyük bir aileyiz. Bu vesileyle bu dönemde dergimiz ve diğer eserlerimizin ortaya çıkmasında büyük bir çaba gösteren, Editörümüz Murat GÖKKAYA' ya, Sorumlu Yazı İşleri Müdürü ve Yönetim Kurulu Üyemiz Tugay KOSKA'ya, Yayın Kurulu üyelerimize, Hakem Kurulu üyelerimize, Yayın Sorumlumuz Zeynep TURAN'a ve tüm yazarlarımıza şükranlarımı sunuyorum.

2024 yılının sevdikleriniz ile birlikte sizlere, sağlık, huzur, mutluluk ve başarı getirmesini diliyorum.

Fatih Mustafa OLCAY
Vergi Müfettişleri Derneği
Genel Başkanı

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** YEŞİL VERGİLER, ÖZELLİKLERİ, TÜRKİYE'DEKİ DURUM VE UYGULAMALARI
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Fatih Mustafa **OLCAY** / Vergi Müfettişi
- 21** TMS 12 GELİR VERGİLERİ STANDARDINA GÖRE ERTELENMİŞ VERGİNİN AÇIKLANMASI VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Aynur **AKPINAR** / Doç. Dr.
- 43** TRANSFER FİYATLANDIRMASI ÜZERİNE YAPILAN VERGİ İNCELEMELERİNDE MUHASEBENİN YERİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Emre **AKIN** / Dr. Vergi Konseyi Gen. Sek. Yard.
M. Sema **ÜLKER** / Emekli Prof. Dr.
- 56** ÖRNEKLERLE ENFLASYON DÜZELTMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Boğaç **İNAN** / Vergi Müfettişi
Çağdaş **PUNAR** / Vergi Müfettişi
- 68** KONUT FİNANSMANI SİSTEMİNİN GELİŞMESİ AMACIYLA BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Fatih **SARAÇOĞLU** / Prof. Dr.
- 76** DİJİTAL VARLIKLARIN MİRAS YOLUYLA İNTİKALİ VE VERGİLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Yusuf **TEMÜR** / Doç. Dr.
- 94** VERGİ MÜFETTİŞLERİNİN İŞ DOYUM DÜZEYLERİNİN TESPİTİ VE BU DÜZEYİ ETKİLEYEN FAKTÖRLERİN İNCELENMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
İbrahim **ENGELÖĞLU** / Vergi Müfettişi
Şerife **ENGELÖĞLU** / Sağlık Uzmanı
- 109** VERGİ YAPISI – YOKSULLUK İLİŞKİSİ: TÜRKİYE İÇİN BİR DEĞERLENDİRME
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ulvi **SANDALCI** / Doç. Dr.
Berna **ÇELİK** / Yüksek Lisans Öğrencisi
- 129** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar **DOĞAN** / Vergi Müfettişi
- 141** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Burcu **ALPTEKİN** / Vergi Müfettişi
Hasan **KIRAZ** / Vergi Müfettişi
- 149** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
Hazırlayan:
Çağlar **DOĞAN** / Vergi Müfettişi
- 167** PRATİK BİLGİLER