



# VERGİ RAPORU

Vergi Mevzuatında  
Ulusal ve  
Uluslararası  
Güncel Gelişmeler  
Özel Eki



ISSN 2667-5099

31 . yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 31 • Sayı: 284 • Mayıs 2023 • Fiyat: 120,00 TL

## FİYATLAR GENEL DÜZEYİ İLE KAMU AÇIĞI İLİŞKİSİ OLİVERA-TANZİ ETKİSİ VE PATİNKİN ETKİSİ TÜRKİYE'DE GEÇERLİ Mİ?



İndirimli Orana Tâbi İşlemlerden Doğan  
Katma Değer Vergisi İadesinde  
Mükelleflerin İade Talep İradelerinin  
Tespiti Üzerine

Levent ÖZKAYA

Gelir İle Servet Üzerinden Alınan Vergilerin  
Merkezi Yönetim ve Yerel Yönetimler Ayrımı  
İtibariyle Dağılımı: OECD Ülkeleri İçin Mabac  
Yöntemi Uygulaması

Cem AKIN  
Esra DOĞAN

Vergiye Karşı Mükellef Tepkilerinin  
Mükellef Rasyonalitesi ve Vergi Bilinci  
Kapsamında Değerlendirilmesi

Özgür KIZILTOPRAK



www.vergiraporu.com.tr



# ADLİ MUHASEBE VE HİLE DENETİMİ EĞİTİMİ

Eğitim sürecinde alınacak teorik bilgi ve örnek vaka anlatımlarıyla, herhangi bir ekipmana ihtiyaç duymadan siz de **Adli Muhasebe Uzmanı** olarak bilirkişilik yapabilecek düzeye gelerek, bu alandaki nitelikli insan ihtiyacını karşılayabilirsiniz.



**QR Kodu Okutarak**  
Yukarıdaki Eğitimi  
İnceleyebilirsiniz.

0(312) 911 92 91  
pgaakademi.com  
bilgi@pgaakademi.com



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
sayı 284

Yayın Dili: Türkçe

\*\*\*

İmtiyaz Sahibi  
Vergi Müfettişleri Derneği Adına  
Genel Başkan

**Ahmet Halis BAŞLI**  
İstanbul - Türkiye

\*\*\*

Genel Yayın Editörü  
**Doç. Dr. Mustafa Göktuğ KAYA**  
Ankara - Türkiye

\*\*\*

Editör Yardımcıları  
**Prof. Dr. Yüksel BAYRAKTAR**  
İstanbul - Türkiye

**Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN**  
İstanbul - Türkiye

\*\*\*

Yayın Kurulu Üyeleri  
**Prof. Dr. Metin TOPRAK**  
İstanbul - Türkiye

**Prof. Dr. Ersan ÖZ**  
Denizli - Türkiye

**Niyazi Koray GÜRHAYTA**  
Ankara - Türkiye

**Çağlar DOĞAN**  
Ankara - Türkiye

**Ahmet Ali SOYLU**  
Ankara - Türkiye

**Fatih AKTEMUR**  
Kocaeli - Türkiye

**Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ**  
Ankara - Türkiye

\*\*\*

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

**Nahide Meriç URAK**  
Ankara - Türkiye

**Niyazi ALTINER**  
Ankara - Türkiye

\*\*\*

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü  
**Mesud ALTUNDAĞ**  
Kocaeli-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  
**ENT Matbaa Yayın Reklam San. ve Tic. A.Ş.**  
Yönetim ve Yazışma Adresi

Maltepe Mahallesi Litros Yolu Sokak  
Fatih Sanayi Sitesi No:12 İç Kapı No:12

Zeytinburnu/İstanbul  
Tel: 0212 415 02 06

\*\*\*

Basım Tarihi: 16.05.2023  
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 GÖRÇEK**  
Uludağ Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Ahmet AK**  
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ**  
Hacettepe Üni. İİBF  
**Aykut GÜLEÇ**  
E. VMD Başkanı, E. Vergi Müfettişi  
**Prof. Dr. Bernur AKİGÖZ**  
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 Onyediy Eylül Üni. İİBF  
**Coşkun ÇEKİCİLER**  
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 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 ABDOĞLU**  
Karadeniz Teknik Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Hatice YURTSEVER**  
Manisa Celal Bayar Üni. İktisat Fak.  
**Prof. Dr. Hasan Murat ERTÜĞRUL**  
Anadolu Üni. İİBF  
**Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR**  
Aydın Kocatepe Üni. İİBF  
**Kemal Serkan KESKİN**  
YMM, E. Vergi Başmüfettişi  
**Mücahit CÜRİZ**  
Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü

**Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU**  
Müşla Salkı Kocaman Üni.  
**Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH**  
Aydın Kocatepe Üniversitesi  
**Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN**  
İstanbul Üni. İktisat Fak., E. Vergi Müfettişi  
**Barış BAL**  
Vergi Müfettişi  
**Burak DEMİRKAN**  
Vergi Başmüfettişi  
**Burhan SARGIN**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Cem ÇANKAYA**  
Hazine ve Maliye Müfettişi  
**Devrim Emre MUTLU**  
Vergi Başmüfettişi  
**Dr. Öğr. Üyesi Dilek AKBAŞ AKDOĞAN**  
İstanbul Medeniyet Üni.  
**Durmuş Erdem ARSLANOĞLU**  
Vergi Müfettişi  
**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 YAMAC**  
Vergi Başmüfettişi  
**Doç. Dr. Esra KABAÇKARLI**  
Selçuk Üniversitesi İİBF  
**Ethem Tarık ERTÜRK**  
Vergi Müfettişi  
**Fahrettin ACAR**  
Vergi Müfettişi  
**Doç. Dr. Fazlı YILDIZ**  
Dumlupınar Üniversitesi İİBF  
**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  
**Doç. Dr. Hakan YAVUZ**  
Sakarya Üniversitesi  
**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  
**Hasan TOPRAK**  
SGK Müfettişi  
**Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL**  
GİB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi  
**Hürşit KAYA**  
SGK Müfettişi  
**Arş. Gör. Hüseyin Taylan EĞEN**  
Hacettepe Üni., İİBF  
**İbrahim BAĞAR**  
Vergi Müfettişi  
**İlhan ÖZKAN**  
Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi  
**İlhan TAŞPINAR**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Dr. Araç. Gör. İnci SANDALCI**  
Kütahya Dumlupınar Üniversitesi  
**Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ**  
Hacettepe Üni. İİBF  
**Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCİ**  
Aydın Kocatepe Üni.  
**Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN**  
Hacı Bayram Veli Üni.  
**İsmail Hakkı YÜCELEN**  
Vergi Başmüfettişi

**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 Yunusemre Kampüsü Tepebaşı/Eskişehir  
**Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ**  
Çankaya Üni. Hukuk Fak.  
**Nuri ERANIL**  
GİB Daire Başkanı, E. Vergi Müfettişi  
**Onur GÖK**  
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**  
E. VMD Başkanı, Vergi Başmüfettişi  
**Sedat İÇEL**  
Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi  
**Suat SARIGÖL**  
E. Vergi Denetim Kurulu Başkanı  
**Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI**  
E. Anadolu Üni. Rektörü  
**Doç. Dr. Şeref İBA**  
Yasama Üzmanı  
**Taner SARIÖY**  
Vergi Başmüfettişi  
**Tuğrul CEYLAN**  
Vergi Başmüfettişi  
**Tülin DOĞAN**  
E. VMD 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. Gör. İsmail İŞLER**  
Pamukkale Üniversitesi  
**İsmail KARAKOÇ**  
Vergi Müfettişi  
**İsmet POLAT**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Kamuran ÇAĞLAR**  
Vergi Müfettişi  
**Karali ARSLAN**  
Vergi Müfettişi  
**Doç. Dr. Kayahan TÖM**  
Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF  
**Levent EMRE**  
Vergi Başmüfettişi  
**Levent ÖZKAYA**  
Vergi Müfettişi  
**Doç. Dr. Mehmet BULUT**  
Bayburt Üni. İİBF  
**Mehmet DERİCİ**  
Vergi Müfettişi  
**Mehmet Fatih ÖZMEN**  
Vergi Müfettişi  
**Mesud ALTUNDAĞ**  
Vergi Müfettişi  
**Muhammet Mustafa DEMİREL**  
Vergi Müfettişi  
**Muhsin BOĞAZ**  
Vergi Başmüfettişi  
**Murat ÖZLEM**  
Vergi Müfettişi  
**Murat SARI**  
Vergi Müfettişi  
**Doç. Dr. Mustafa Göktuğ KAYA**  
Vergi Başmüfettişi  
**Necmettin GÜNDÜZ**  
Vergi Başmüfettişi  
**Niyazi Koray GÜRHAYTA**  
Vergi Başmüfettişi  
**Okan YILDIRIM**  
SGK Müfettişi  
**Doç. Dr. Osman GEYİK**  
Dicle Üni.  
**Osman EŞGİN**  
Vergi Başmüfettişi, Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı  
**Ömer GEZER**  
Vergi Başmüfettişi  
**Özgür ERKAN**  
Vergi Başmüfettişi  
**Prof. Dr. Özgür BIYAN**  
Bandırma Onyediy Eylül Üni. İİBF  
**Doç. Dr. Perihan Hazal KAYA**  
Selçuk Üni., İİBF  
**Recep BORA**  
Vergi Başmüfettişi  
**Semra ERSOY**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Dr. Öğr. Üyesi Sercan YAVAN**  
Adnan Menderes Üni. İİBF  
**Serdar KUŞCU**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Serdar MERMUTLU**  
Vergi Müfettişi  
**Serkan KORKMAZ**  
Vergi Müfettişi  
**Serkan KURT**  
Vergi Müfettişi  
**Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR**  
Çukurova Üni. İİBF  
**Taner GÜNDOĞDU**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Tolga KAYA**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Dr. Tuğay GÜNEL**  
Çukurova Üni.  
**Uğur İKİZ**  
Vergi Müfettişi  
**Doç. Dr. Ulvi SANDALCI**  
Kütahya Dumlupınar Üni.  
**Ümman CERİT**  
Vergi Başmüfettişi  
**Yeyisi Cumhur ENSARIOĞLU**  
E. Vergi Müfettişi  
**Yakup GÜMÜŞ**  
Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başdenetçisi  
**Arş. Gör. Yasemin ÇOLAK**  
Hacettepe Üniversitesi  
**Yıldırım AKBULUT**  
Vergi Müfettişi  
**Yiğit YILMAZ**  
Vergi Müfettişi  
**Dr. Yusuf ARTAR**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Doç. Dr. Yusuf TEMÜR**  
Tokat GOP Üni.



## Değerli Okurlarımız,

Mayıs ayı sayımızla sizlerle birlikteyiz. Bu sayımızda da ekonomi, maliye ve vergi alanında kaleme alınmış değerli çalışmaları istifadelerinize sunduk.

Karapara aklama, terörün finansmanı, kitle imha silahlarının yayılmasının finansmanı ve uluslararası finansal sistemin bütünlüğüne yönelik diğer tehditlerle mücadele için standartlar belirlemek ve yasal tedbirlerin etkin bir şekilde uygulanmasını teşvik etmek için 1989 yılında kurulan Mali Eylem Görev Gücü (FATF) belirlediği ve günün koşullarına göre güncellediği tavsiyeleri ile ülkelerin uygulamaları gereken tedbirlere yönelik kapsamlı bir çerçeve belirlemektedir. Gelir Uzmanı Sayın Suna Simge KORKMAZ'ın FATF tarafından 2021 yılında gri listeye alınan ülkemizin gri listeden çıkması için uygulaması gereken politikalara yön verecek FATF değerlendirmelerine ilişkin bilgiler içeren **“Kara Para Aklama ve Terörün Finansmanı ile Mücadelede Mali Eylem Görev Gücünün (FATF) Türkiye Değerlendirmeleri”** isimli çalışması dergimizin bu sayısında yerini almıştır.

Kamusal harcamaların en temel finansman kaynağı olan vergi gelirlerinin artırılması konusunda devletlerin yeni yöntem ve uygulamalara başvururken verginin maliye politikasının da önemli bir aracı olduğu ve gelir dağılımında adaletin sağlanması için etkin olarak kullanılması gerektiği hususunu göz önüne almaları gerekmektedir. Bu aşamada mükelleflerin vergiye uyumunun sağlanması da politika belirleyicilerin üzerinde dikkatle durması gerektiği konulardandır. Vergiye uyumun ön şartlarından biri olarak söylenebilecek mükelleflerin vergi bilincinin artırılması konusu birçok uzman ve araştırmacının incelediği konulardandır. Bu çalışmalardan biri olan Dr. Öğretim Üyesi Sayın Özgür KIZILTOPRAK'ın **“Vergiye Karşı Mükellef Tepkilerinin Mükellef Rasyonalitesi ve Vergi Bilinci Kapsamında Değerlendirilmesi”** isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

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

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

- 7** FİYATLAR GENEL DÜZEYİ İLE KAMU AÇIĞI İLİŞKİSİ: OLİVERA-TANZİ ETKİSİ VE PATİNKİN ETKİSİ TÜRKİYE'DE GEÇERLİ Mİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Fatih PEKŞEN / Dr., Strateji Geliştirme Başkanı  
Mustafa Göktaş KAYA / Doç. Dr., Danışman  
Yiğit YILDIZ / Doktora Öğrencisi, Vergi Müfettişi
- 25** İNDİRİMLİ ORANA TÂBİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİNDE MÜKELLEFLERİN İADE TALEP İRADELERİNİN TESPİTİ ÜZERİNE  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Levent ÖZKAYA / Vergi Müfettişi
- 46** GELİR İLE SERVET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERİN MERKEZİ YÖNETİM VE YEREL YÖNETİMLER AYRIMI İTİBARIYLA DAĞILIMI: OECD ÜLKELERİ İÇİN MABAC YÖNTEMİNİN UYGULANMASI  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Cem AKIN / Araştırma Görevlisi Dr.  
Esra DOĞAN / Doç. Dr.
- 65** VERGİYE KARŞI MÜKELLEF TEPKİLERİNİN MÜKELLEF RASYONALİTESİ VE VERGİ BİLİNCİ KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Özgür KIZILTOPRAK / Dr.
- 73** MALİ TEŞVİK UYGULAMALARI: ÇORUM ÖRNEĞİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Neslihan KOÇ / Doç. Dr.  
Abdulsamet BÜYÜKYILDIZ / Bilim Uzmanı
- 89** KARA PARA AKLAMA VE TERÖRÜN FİNANSMANI İLE MÜCADELEDE MALİ EYLEM GÖREV GÜCÜNÜN (FATF) TÜRKİYE DEĞERLENDİRMELERİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Suna Simgе KORKMAZ / Gelir Uzmanı
- 100** ANONİM ORTAKLIK BİRLEŞMELERİNDE SERMAYE ARTIRIMI (TTK M. 142)  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Abdüsselam KOTAN / Arabulucu, Avukat
- 117** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 139** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ  
Hazırlayan:  
Barış BAL / Vergi Müfettişi
- 147** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 167** PRATİK BİLGİLER