



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

31 . yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 31 • Sayı: 283 • Nisan 2023 • Fiyat: 120,00 TL

Vergi Mevzuatında
Ulusal ve
Uluslararası
Güncel Gelişmeler
Özel Eki



İHRAKİYE TESLİMLERİNİN GÜMRÜK VE VERGİ MEVZUATINDAKİ YERİ



Hazır Beton İşletmelerinde Maliyetlerin
Tespiti ve Muhasebe İşlemleri:
Trabzon Alt Bölgesi (TR90) Örneği

Yusuf SÜRMEN
Hasan ABDİOĞLU
Hande SALİHOĞLU

Sosyal Sermayenin Ekonomi
Açısından Önemi: Aile Şirketleri

Mustafa Ercan KILIÇ

Avrupa'da Son Yıllarda Yayılan
Bir Vergisel Yükümlülük:
Dijital Hizmetler Vergisi

Ufuk GERGERLİOĞLU
Onur UÇAR



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



VERGİRAPORU

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 283

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

Gratik 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: 14.04.2023

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 GERÇEK

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 AÇIKÖZ

İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF

Dr. Bumin DOĞRUSÖZ

Marmara Üni. İİBF

Prof. Dr. Burak DARIÇI

Bandırma Onyedli 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 SARAÇOĞLU

Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

Prof. Dr. Güven SAYILGAN

Ankara Üni. SBF

Prof. Dr. Hasan ABDİOĞLU

Karadeniz Teknik Üni. İİBF

Prof. Dr. Hatice YURTSEVER

Manisa Celal Bayar Üni. İletişim Fak.

Prof. Dr. Hasan Murat ERTÜGRUL

Anadolu Üni., İİBF

Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR

Alyon Kocatepe Üni. İİBF

Kemal Serkan KESKİN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Mücahit CİVRİZ

Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü

Muhammed Fatih DAĞLI

TUSAŞ İDDK Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU

Muğla Sıtkı Kocaman Üni.

Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH

Alyon Kocatepe Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN

İstanbul Üni. İletişim Fak., E. Vergi Müfettişi

Barış BAL

Vergi Müfettişi

Burak DEMİRKAN

Vergi Müfettişi

Burhan SARGİN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Cem ÇANKAYA

Hazine ve Maliye Müfettişi

Devrim Emre MUTLU

Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Dilek AKBAŞ AKDOĞAN

İstanbul Medeniyet Üni.

Durmuş Erdem ARSLANOĞLU

Vergi Müfettişi

Ebbekir 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 Müfettişi

Doç. Dr. Esra KABAKLARLI

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 DÜRGUT

Vergi Müfettişi

Hakan GÜNER

Vergi Müfettişi

Hakan KAVAK

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Hakan YAVUZ

Sakarya Üniversitesi

Hamdi ÖZCAN

Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Hicran KASA

Türk Hava Kurumu Üni.

Hasan CANAYAKIN

Vergi Müfettişi

Hasan DEMİR

Vergi Müfettişi

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. Arş. Gör. İnci SANDALCI

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi

Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ

Hacettepe Üni. İİBF

Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCİ

Alyon Kocatepe Üni.

Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN

Hacı Bayram Veli Üni.

İsmail Hakkı YÜCELEN

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI

Adnan Menderes Üni. İİBF

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ

Çankaya Üni. Hukuk Fak.

Nuri ERANIL

GİB Daire Başk., 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 Uzmanı

Taner SARISOY

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

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

Karani ARSLAN

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Kayahan TUM

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

Levent EMRE

Vergi Müfettişi

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 Müfettişi

Murat ÖZLEM

Vergi Müfettişi

Murat SARI

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Mustafa Göktuğ KAYA

Vergi Müfettişi

Necmettin GÜNDÜZ

Vergi Müfettişi

Niyazi Koray GÜRHAYTA

Vergi Müfettişi

Okan YILDIRIM

SGK Müfettişi

Doç. Dr. Osman GEYİK

Değerli Okurlarımız,

Diğer sayılarımızda olduğu gibi mesleki ve akademik hayatınızda faydalanabileceğiniz çalışmalara yer verdiğimiz nisan sayısı ile karşınızda olmanın sevincini yaşıyoruz.

Kredi sağlayıcı, sermaye sahibi ve yatırımcı pozisyonunda olan karar vericiler için işletmelerin finansal tabloları önemli bir bilgi kaynağıdır. Bu kapsamda finansal tabloların kaliteli hazırlanmış olması önem arz etmektedir. Kaliteli finansal tabloların temini ile işletmelerin finansal durumunun ve faaliyet sonuçlarının doğru ve standartlarına uygun olup olmadığının tespiti tarafsız ve etkiden uzak olarak yapılan bağımsız denetimle mümkün olabilmektedir. Bağımsız denetimin tarihsel gelişimi ve yararları, finansal tablolara ilişkin temel ilkeler ve kalite kavramı ile ilgili hususların yer aldığı Vergi Müfettişi Sayın Yiğit YILMAZ'ın **“Bağımsız Denetimin Tarihsel Gelişimi ve Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Yüksek Kalitede Finansal Tabloların Oluşturulmasındaki Etki ve Önemi”** isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

İnternetin yaygınlaşması ve tüm dünyada etkisini gösteren pandemi nedeniyle E-Ticaret hacmi oldukça artmıştır. Dijital ekonominin gün geçtikçe gelişmesi beraberinde ülkelere bu alandan elde edilen kazancın vergilendirilmesini hukuki zemine oturtabilmek için bir takım yasal düzenlemeler yapma zorunluluğunu getirmiştir. Bu kapsamda dijital hizmet kavramı, dijital hizmet vergisini uygulayan Avrupa ülkeleri ile Türkiye'ye ilişkin hususların yer aldığı Doç. Dr. Sayın Ufuk GERGERLIOĞLU ve Dr. Öğr. Üyesi Sayın Onur Uçar'ın **“Avrupa’da Son Yıllarda Yayılan Bir Vergisel Yükümlülük: Dijital Hizmetler Vergisi”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

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

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** | İHRAKİYE TESLİMLERİNİN GÜMRÜK VE VERGİ MEVZUATINDAKİ YERİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Barış BAL / Vergi Müfettişi
- 16** | HAZIR BETON İŞLETMELERİNDE MALİYETLERİN TESPİTİ VE MUHASEBE İŞLEMLERİ: TRABZON ALT BÖLGESİ (TR90) ÖRNEĞİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Yusuf SÜRMEN / Prof. Dr.
Hasan ABDİOĞLU / Prof. Dr.
Hande SALİHOĞLU / Bilim Uzmanı
- 50** | SOSYAL SERMAYENİN EKONOMİ AÇISINDAN ÖNEMİ: AİLE ŞİRKETLERİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mustafa Ercan KILIÇ / Dr. Öğr. Üyesi
- 62** | AVRUPA'DA SON YILLARDA YAYILAN BİR VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜK: DİJİTAL HİZMETLER VERGİSİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ufuk GERGERLİOĞLU / Doç. Dr.
Onur UÇAR / Dr. Öğr. Üyesi
- 81** | BAĞIMSIZ DENETİMİN TARİHSEL GELİŞİMİ VE BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETLERİNİN YÜKSEK KALİTEDE FİNANSAL TABLOLARIN OLUŞTURULMASINDAKİ ETKİSİ VE ÖNEMİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Yiğit YILMAZ / Vergi Müfettişi

- 93** | ULUSLARARASI TİCARET AÇISINDAN VERGİSEL SÜBVANSİYON POLİTİKALARININ HUKUKİ VE İKTİSADİ ANALİZİ: DS487 NUMARALI UYUŞMAZLIK ÖRNEĞİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Erdem BULUT / Dr.
- 107** | VARLIK YÖNETİM ŞİRKETLERİNE SAĞLANAN AVANTAJLAR VE VERGİSEL İSTİSNALARIN DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Faruk AK / Vergi Müfettişi
- 119** | VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 163** | ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Barış BAL / Vergi Müfettişi
- 171** | ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 185** | PRATİK BİLGİLER