



# VERGİ RAPORU

Vergi Mevzuatında  
Ulusal ve  
Uluslararası  
Güncel Gelişmeler  
Özel Eki



ISSN 2667-5099

32. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 32 • Sayı: 293 • Şubat 2024 • Fiyat: 300,00 TL

## İŞTİRAK YATIRIMI KAVRAMI VE TMS 28 STANDARDI/ VERGİ USUL KANUNU ÇERÇEVESİNDE MUHASEBELEŞTİRME İŞLEMLERİ



Uluslararası Taşımacılık Faaliyetlerinde  
Katma Değer Vergisi İstisnası ve İade  
Uygulaması

**Ertuğrul TURAN**  
**Şeyma AVCI TURAN**

7456 Sayılı Kanunla Getirilen Ek Motorlu  
Taşıtlar Vergisinin Anayasa Mahkemesi  
Kararları Çerçevesinde İncelenmesi

**Temel GÜRDAL**  
**Nazlı DEMİRTAŞ**  
**Sertaç KOÇ**

Yurt Dışında Yapılan İnşaat, Onarım,  
Montaj İşleri İle Teknik Hizmetlerden  
Sağlanan Kazançlarda İstisna  
Uygulamasında İş Yeri Şartı

**Emre DENİZ**



**Piyasa Raporu**



[www.vergiraporu.com.tr](http://www.vergiraporu.com.tr)



# Karbon Ayak İzinizi Biliyor musunuz?

CO<sub>2</sub>  
TAX



**ASOB ÇEV**  
AS02 OSB ÇEVRE ANALİZ  
LABORATUVARI

**Daha fazla bilgi için:**



INFO@ASOBCEV.COM.TR



0506 156 82 50

0312 502 83 10



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
sayı 293

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

\*\*\*

Gratik Tasarım ve Baskı

**GİRİŞİM AJANS OFSET**

**MATB. BAS. YAY. DAĞ. KIRT. GIDA İNŞ. EĞT. DAN. REK. BİL. MAK. SAN. ve TIC. LTD. ŞTİ.**

Samanyolu Cad. No:35

İskitler- Altındağ/ANKARA

Tel: 0312 384 22 23

www.girisimmatbaacilik.com

\*\*\*

Basım Tarihi: 06.02.2024

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 ERÇEK**

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 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 SARACOĞLU**

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. İşletme Fak.

**Prof. Dr. Hasan Murat ERTUĞRUL**

Anadolu Üni. İİBF

**Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR**

Afyon Kocatepe Üni. İİBF

**Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL**

Genel İdaresi Daire Başk., E. Vergi Müfettişi

**Kemal Serkan KESKİN**

YMM, E. Vergi Başmüfettişi

**Mehmet Fatih ÖZMEN**

Genel İdaresi Daire Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

**Mücahit CİVRİZ**

Devlet Mülzeme Ofisi E. Genel Müdürü

**Ahmet Ozan KARABULUT**

Vergi Müfettişi

**Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH**

Afyon Kocatepe Üniversitesi

**Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN**

İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

**Barış BAL**

Vergi Müfettişi

**Birdoğan MURAT**

Vergi Müfettişi

**Burak DEMİRKAN**

Vergi Başmüfettişi

**Burhan SARGİN**

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

**Ars. 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 Hırcan 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

**Ars. Gör. Hüseyin Taylan EĞEN**

Hacettepe Üni., İİBF

**İbrahim BAHAR**

Vergi Müfettişi

**İhan ÖZKAN**

Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi

**İhan TAŞPINAR**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Dr. Aras. Gör. İnci SANDALCI**

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi

**Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ**

Hacettepe Üni. İİBF

**Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCİ**

Afyon Kocatepe Üni.

**Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN**

Hacı Bayram Veli Üni.

**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**

Çankaya Üni. Hukuk Fak.

**Nuri ERANIL**

Genel İdaresi Daire Başk., E. Vergi Müfettişi

**Onur GÖK**

E. Finansal Piyasalar ve Kambiyo 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**

VMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi

**Sedat İÇEL**

Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi

**Serkan KURT**

Daire Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

**Suat SARIGÜL**

Vergi Denetim Kurulu E. 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**

VMD 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

**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



## Değerli Okurlarımız,

Maliye, ekonomi ve hukuk alanlarında kaleme alınmış değerli çalışmaları bir araya getirdiğimiz şubat ayı sayımızla sizlerle birlikteyiz.

Uluslararası ticaret, ulaşım araçları ve yolları ile ödeme yöntemlerinin çeşitlenmesi sonucu artmış bulunmaktadır, hatta bireysel müşteriler dahi perakende olarak ülke dışındaki bir firmadan alışveriş yapar hale gelmiştir. Bu kapsamda taşımacılık sektörü gelişmiş, gelişen sektör istihdam ve yeni yatırımlar dolayısıyla ekonomiye önemli katkılarda bulunmuştur. Diğer taraftan taşımacılık sektörünün gelişmesi sonucu, bu sektörle bağlantılı çalışan diğer sektörleri de olumlu olarak etkilemiştir. Belirtilen hususlar nedeniyle devletler bu sektöre destek olmak ve dış ticaretin gelişmesi amacıyla bazı teşvik ve vergi istisna uygulamaları getirebilmektedir. Ülkemiz ve dünyadaki taşımacılık faaliyetleri ile Katma Değer Vergisi istisna uygulaması, vergi iadesi usul ve esaslarına ilişkin bilgilerin ve açıklamalı örneklerin bulunduğu Vergi Müfettişi Sayın Ertuğrul TURAN ve Gelir Uzman Yardımcısı Sayın Şeyma AVCI TURAN'ın **“Uluslararası Taşımacılık Faaliyetlerinde Katma Değer Vergisi İstisnası Ve İade Uygulaması”** çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Blokszincir teknolojisinin gelişmesi ve yaygınlaşması ile birlikte sanat eserleri, koleksiyonlar, oyunlar, fotoğraflar, videolar gibi her türlü dijital ürünler olarak tanımlanan NFT(Nitelikli Fikri Tapu), ürünün benzersiz olması ve kripto para birimleri ile alınıp satılabilmesi gibi özelliklere sahip olduğundan bir çok kişinin dikkatini çekmekte ve ticarete konu olabilmektedir. Alınıp satılması veya devredilmesi sonucu kazanç elde edilmesi durumunda kazancın vergilendirilmesine yönelik hukuki düzenlemelerin yapılması da önem arz etmektedir. NFT'lerin ekonomik ve hukuki durumları ile NFT'lerden elde edilen gelirin niteliğine ilişkin tespitler ve önerilerin yer aldığı Dr. Öğretim Üyesi Sayın Alara Efsun YAZIOĞLU ve Araş. Görevlisi Sayın Sıla ADAK'ın **“Fsek Kapsamına Giren Eserlerin, Sahipleri Tarafından Nft İhracına Konu Edilerek Satılmasının Gelir Vergisi Açısından Analizi”** isimli çalışması değerlendirilmelerine sunulmuştur.

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

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

- 7** İŞTİRAK YATIRIMI KAVRAMI VE TMS 28 STANDARDI/VERGİ USUL KANUNU ÇERÇEVESİNDE MUHASEBELEŞTİRME İŞLEMLERİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Hasan KİRAZ / Vergi Müfettişi
- 30** ULUSLARARASI TAŞIMACILIK FAALİYETLERİNDE KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI VE İADE UYGULAMASI  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Ertuğrul TURAN / Vergi Müfettişi  
Şeyma AVCI TURAN / Gelir Uzman Yardımcısı
- 46** 7456 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN EK MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİNİN ANAYASA MAHKEMESİ KARARLARI ÇERÇEVESİNDE İNCELENMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Temel GÜRDAL / Prof. Dr.  
Nazlı DEMİRTAŞ / YÖK 100/200 Doktora Öğrencisi  
Sertaç KOÇ / Gelir Uzmanı
- 59** YURT DIŞINDA YAPILAN İNŞAAT, ONARIM, MONTAJ İŞLERİ İLE TEKNİK HİZMETLERDEN SAĞLANAN KAZANÇLARDA İSTİSNA UYGULAMASINDA İŞ YERİ ŞARTI  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Emre DENİZ / Vergi Müfettişi
- 71** KUR KORUMALI MEVDUAT UYGULAMASI DÖVİZ KURU ÜZERİNDE ETKİLİ OLDU MU?  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Murat KARAHAN / Doç.Dr.  
Mehmet Akif AKGEMCİ / Öğr. Gör.
- 83** FSEK KAPSAMINA GİREN ESERLERİN, SAHİPLERİ TARAFINDAN NFT İHRACINA KONU EDİLEREK SATILMASININ GELİR VERGİSİ AÇISINDAN ANALİZİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Alara Efsun YAZICIOĞLU / Dr. Öğr. Üyesi  
Sıla ADAK / Ars. Gör.
- 101** DENETİM KOMİTESİNİN YAPISI İLE VERGİDEN KAÇINMA ARASINDAKİ İLİŞKİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
İlker KIYMETLİ ŞEN / Prof.Dr.
- 110** ALTMAN Z, SPRINGATE VE FULMER MODELLERİ İLE FİNANSAL BAŞARISIZLIK TAHMİNİ: BİST İMALAT SEKTÖRÜNDE BİR UYGULAMA  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Elif YÜCEL / Doç.Dr.  
Yasemin ERTAN / Doç.Dr.  
Utku YÜKSEL / Doktora Öğrencisi
- 131** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 139** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ  
Hazırlayan:  
Burcu ALPTEKİN / Vergi Müfettişi  
Hasan KİRAZ / Vergi Müfettişi
- 145** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 163** PRATİK BİLGİLER