



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

31 . yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 31 • Sayı: 290 • Kasım 2023 • Fiyat: 300,00 TL

Vergi Mevzuatında
Ulusal ve
Uluslararası
Güncel Gelişmeler
Özel Eki



100

TÜRKİYE CUMHURİYETİ'NİN YÜZÜNCÜ YILI

Kutlu Olgun



TWITCH GELİRLERİ VE DİJİTAL PLATFORMDA SOSYAL İÇERİK ÜRETENLERLE UYGULAMA GELİŞTİRENLER İÇİN VERGİSEL HUSUSLAR

Kripto Paraların Vergi Sistemindeki
Yeri Üzerine Karşılaştırmalı Analiz

Fatih ULAŞAN
Onur EROĞLU

Türkiye'de Teknoloji Geliştirme
Bölgelerinin Vergisel Avantajları ve
Ekonomik Gelişime Katkısı

Ersan ÖZ
Gözde KABAYUKA

Seçilmiş Bazı Ülkelerde Yeşil Bina
Vergi Teşvikleri Çerçevesinde
Türkiye İçin Öneriler

Sema ÖZDEMİR



www.vergiraporu.com.tr





Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi

sayı 290

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 GÜRHAYTA

Ankara - Türkiye

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: 14.11.2023

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 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 ÇEKİCİLER
Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Ar-Ge Teşvikleri Gen. Müd. Yard.
Prof. Dr. Doğan SENYÜZ
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. Halil TUNALI
İstanbul Üniversitesi-İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Hasan ABDOĞLU
Karadeniz Teknik Üni. İİBF
Prof. Dr. Hatice YURTSEVER
Manisa Celal Bayar Üni. İşletme 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 CÜRİZ
Devlet Malmeme Ofisi E. Genel Müdürü

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
GİB Daire Başkanı, 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
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 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
Vergi Başmüfettişi
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN
Dokuz Eylül Üni. İİBF

YAYIN OKUMA KURULU

Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU
Müşla Salkı Kocaman Üni.
Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH
Aydın Kocatepe Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi
Barış BAL
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 Tanık ERTÜRK
Vergi Müfettişi
Eyüp GÖRELİ
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 Başmüfettişi
Hakan GÜNER
Vergi Başmüfettişi
Hakan KAVACI
Vergi Müfettişi
Dr. Hakan ÖZDEMİR
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. Araş. Gör. İnci SANDALCI
Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ
Hacettepe Üni. İİBF
Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCI
Aydın 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 TÖM
Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF
Levent EMRE
Vergi Başmüfettişi
Levent ÖZKAYA
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Mehmet BULUT
Bayburt Üni. İİBF
Mehmet Fatih ÖZMEN
Vergi Müfettişi
Mehmet İlkey 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 GÜRHAYTA
Vergi Başmüfettişi
Okan ATAİK
E. Vergi Müfettişi, TRT Müfettişi
Okan YILDIRIM
SGK Müfettişi
Osman EŞGİN
Vergi Başmüfettişi, Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı
Doç. Dr. Osman GEYİK
Dicle Üni.
Ömer GEZER
Vergi Başmüfettişi
Özgür ERKAN
Vergi Başmüfettişi
Prof. Dr. Özgür BİYYAN
Bandırma Onyedli Eylül Üni. İİBF
Ramazan AYDEMİR
Vergi Müfettişi
Recep BORA
Vergi Başmüfettişi
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
Cukurova Üni. İİBF
Tamer GÜNDOĞDU
YMM, E. Vergi Müfettişi
Tolga KAYA
YMM, E. Vergi Müfettişi
Tugay KOSKA
Vergi Müfettişi
Dr. Tugay GÜNEL
Cukurova Üni.
Uğur İKİZ
Doç. Dr. Ural SANDALCI
Kütahya Dumlupınar Üni.
Veysi Cumhur ENSARIOĞLU
E. Vergi Müfettişi
Yakup GÜMÜŞ
Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başkanlığı
Arş. Gör. Yasemin ÇOLAK
Hacettepe Üniversitesi
Yıldırım AKBULUT
Vergi Müfettişi
Yiğit YILMAZ
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Yusuf AKAN
Atatürk Üni.
Dr. Yusuf ARTAR
YMM, E. Vergi Müfettişi
Yusuf GÜMÜŞ
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Yusuf TEMÜR
Tokat GOP Üni.

Değerli Okurlarımız,

Cumhuriyetimizin 100. yılını coşkuyla kutladığımız bu günlerde kasım ayı sayımızla sizlerle birlikte olmanın mutluluğunu yaşıyoruz. Gazi Mustafa Kemal ATATÜRK'ün önderliğinde milli mücadeleye katılarak bizlere hürriyeti ve bu eşsiz vatani yadigâr ve emanet bırakan aziz ecdadımızı saygı ve minnetle anıyoruz.

Ülkemizde, yoğun bir kamusal finansmana ihtiyaç duyulmasına neden olan doğan afetlerin meydana gelmesi, vergi kayıp ve kaçığına karşı tedbirler alınmak istenmesi, bazı kamu kurumlarının iş yükünün azaltılması ve benzeri nedenlerle vergi affı yada aynı nitelikte olabilecek bazı düzenlemeler yapılmaktadır. Vergi aflarının mükellef davranışları üzerinde etkilerinin araştırılması ve araştırma sonucu elde edilecek verilerin af düzenlemelerinin hayata geçirilmesinden önce diğer verilerle birlikte ele alınması önem arz etmektedir. Vergi aflarının mükellef psikolojisi üzerinde oluşturduğu olumlu veya olumsuz etkilerin tespitine yönelik bilgilerin yer aldığı Dr. Öğretim Üyesi Sayın Özgür Emre KOÇ ve Bilim Uzmanı Fatma COŞKUN'un **“Vergi Aflarının Vergisel Davranışlar Üzerindeki Etkisine Yönelik Bölgesel Bir Değerlendirme”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Küresel ısınma ve iklim değişikliği sonucu ortaya çıkan olumsuz etkilerin şiddetlendiği ve yaşamımızda hissederek hale geldiğimiz bu dönemde sürdürülebilir kalkınmanın sağlanması ve enerji kaynağı çeşitliliğinin artırılması yönünde araştırma ve çalışmalar yapılmaktadır. Bunlardan biri de az enerji ve su tüketen, çevreye verilen zararın daha az olduğu yeşil binaların yapılmasıdır. Yeşil bina sayılarının tüm dünyada artırılmasına yönelik tedbirler alınması gerekmektedir. Yeşil bina vergi teşviklerinin incelenerek ülkemiz için yeşil binaları arttırmaya yönelik vergi teşvik önerileri sunan Öğretim Görevlisi Sayın Sema ÖZDEMİR'in **“Seçilmiş Bazı Ülkelerde Yeşil Bina Vergi Teşvikleri Çerçevesinde Türkiye İçin Öneriler”** isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

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

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** | TWİTCH GELİRLERİ VE DİJİTAL PLATFORMDA SOSYAL İÇERİK ÜRETENLERLE UYGULAMA GELİŞTİRENLER İÇİN VERGİSEL HUSUSLAR
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ramazan AYDEMİR / Vergi Müfettişi
- 19** | TÜRKİYE'DE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNİN VERGİSEL AVANTAJLARI VE EKONOMİK GELİŞİME KATKISI
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ersan ÖZ / Prof. Dr.
Gözde KABAYUKA / YÖK 100/2000 Doktora Bursiyeri
- 47** | BAZI ÖZELLİKLİ STOK KALEMLERİNİN VERGİ USUL KANUNU AÇISINDAN İNCELENMESİ VE MUHASEBE UYGULAMALARI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Abitter ÖZULUCAN / Prof. Dr.
Alper ÖZULUCAN / Arş. Gör.
- 70** | SEÇİLMİŞ BAZI ÜLKELERDE YEŞİL BİNA VERGİ TEŞVİKLERİ ÇERÇEVESİNDE TÜRKİYE İÇİN ÖNERİLER
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Sema ÖZDEMİR / Öğr. Gör.
- 86** | BOŞ OLAN ARSA VE ARAZİLERİN EMTİA VEYA GAYRİMENKUL (TAŞINMAZ) KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN YAKLAŞIM
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Harun TANRIVERMİŞ / Prof. Dr.
Erol DEMİR / Doç. Dr.
Fazıl AYDIN / Doç. Dr.
- 98** | VERGİ AFLARININ VERGİSEL DAVRANIŞLAR ÜZERİNDEKİ ETKİSİNE YÖNELİK BÖLGESEL BİR DEĞERLENDİRME
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Özgür Emre KOÇ / Doç. Dr.
Fatma COŞKUN / Bilim Uzmanı
- 117** | AZERBAYCAN VERGİ SİSTEMİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ali ÇİMAT / Prof. Dr.
Zabita MAMMAZADA / Doktora Öğrencisi
Tarık DURAN / Araş. Gör. Dr.
- 140** | TÜRKİYE'DE VERGİ GELİRLERİNİN BELİRLEYİCİLERİ: KURUMSAL KALİTENİN ETKİSİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Fatih AKÇAY / Dr. Öğr. Üyesi
- 163** | VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 175** | ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Barış BAL / Vergi Müfettişi
Burcu ALPTEKİN / Vergi Müfettişi
Hasan KİRAZ / Vergi Müfettişi
- 187** | ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 209** | PRATİK BİLGİLER