



VERGİ RAPORU

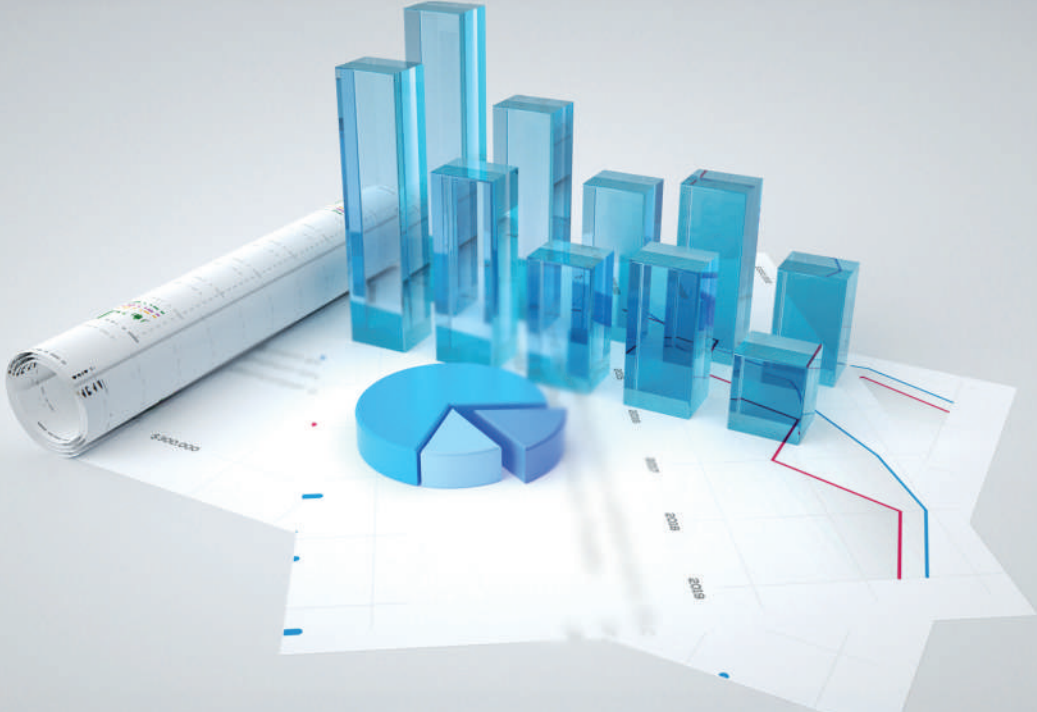
ISSN 2667-5099

33. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 33 • Sayı: 311 • Ağustos 2025 • Fiyat: 500,00 TL



VERGİ DENETİMİ VE VERGİ YAPISININ EKONOMİ POLİTİĞİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ



Transfer Fiyatlandırması Özelinde
Türkiye ve Uluslararası Mevzuatın
Karşılaştırmalı Değerlendirilmesi

Mervenur ÇELİK
Ersan ÖZ

Türk Uluslararası Gemi Sicili
İstisnası: Amaç ve Uygulama

Hakdan Bekir KEÇELİ
Umut AYDIN

Borsada İşlem Görmeyen Gayrimenkul
Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde
Edilen Kazançların, Kurumlar Vergisi
Mükellefleri Açısından Vergilendirilmesi

İlhan SAĞIR
Ahmet BİRİNCİOĞLU



www.vergiraporu.com.tr





ASOBİÇEV



TÜRKAK AKREDİTELİ,

ÇEVRE ŞEHİRCİLİK VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIĞINDAN YETKİLİ



**ÇEVRE DÜZENLEMELERİ
KRİTERLERİNE UYGUN**



**KENDİNİ SÜREKLİ
YENİLEYEN**

**TS EN ISO/
IEC 17025**

STANDARDINA BAĞLI



ÇEVRE VE SANAYİ DOSTU

DİSİPLİNLİ ÇALIŞMA ORTAMI



**SEKTÖRÜNDE ÖRNEK
ALINAN VE TERCİH EDİLEN**



**OSB'LERE ÇEVRE YÖNETİMİ VE
YEŞİL OSB DANIŞMANLIĞI**



**SU VE ATIKSU
ARITMA
TESİSLERİ**



**İÇİN FİZİBİLİTE
ÇALIŞMALARI**

**SANAYİCİLERE
ÇEVRECİ ANLAYIŞ
EĞİTİMLERİ**



**SU VE KARBON AYAK İZİ
HESAPLAMA VE
RAPORLAMA HİZMETİ**



**DİNAMİK VE UZMAN KADROLAR İLE HIZLI
ANALİZLER**



**YETERLİLİK TESTLERİ İLE ANALİZ
KALİTESİ VE GÜVENCESİ**



**ULUSAL VE
ULUSLARARASI
METODLARLA
UYGULAMALAR**



ÇEVRESEL SORUNLARA ÇÖZÜM ARAYIŞLARI

ATIKSU VERİMLİLİK DEĞERLENDİRMESİ



**SANAYİ-ÇEVRE-GELECEK İLİŞKİSİNİN TEMEL
YAPI TAŞLARINI OLUŞTURMAK**

asobcevr.com.tr

info@asobcevr.com.tr

0506 156 82 50

0312 502 83 10



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 311

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına
Genel Başkan

Fatih Mustafa OLCAY
Ankara - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Murat GÖKKAYA
Antalya - Türkiye

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

Yayın Kurulu Üyeleri
Ömer Faruk ARSLAN
Ankara - Türkiye
Niyazi Koray GÜRHAYTA
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: 11.08.2025
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
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 ÇEKİCİLER
Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Ar-Ge Teşvikleri Gen. Müd. V.
Prof. Dr. Doğan SENYÜZ
Uludağ Üni. Hukuk Fak.
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Ankara Defterdarlığı Grup Müd. V.
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Pamukkale Üni. İİBF
Doç. Dr. Fatih PEKŞEN
Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Strateji Geliştirme E. Başkanı,
Vergi Başmüfettişi
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 ABDİOĞLU
Karadeniz Teknik Üni. İİBF
Prof. Dr. Hatice YURTSEVER
Manisa Celal Bayar Üni. İletişim Fak.
Prof. Dr. Hasan Murat ERTÜGRÜL
Anadolu Üni., İİBF
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Aydın Kocatepe Üni. İİBF
İlhan TAŞPINAR
YMM, E. Vergi Müfettişi
Kemal Serkan KESKİN
YMM, E. Vergi Başmüfettişi, VMD E. Başkanı
Mehmet Fatih ÖZMEN
Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

Ahmet Ozan KARABULUT
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Akif ABDULLAH
Aydın Kocatepe Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi
Bariş BAL
Vergi Müfettişi
Birdoğan MURAT
Vergi Müfettişi
Burak DEMİRKAN
Vergi Başmüfettişi
Burhan SARGİN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Caner SAMANCI
YMM, E. Vergi Müfettişi
Cem SEFEROĞLU
Vergi Müfettişi
Devrim Emre MUTLU
Vergi Başmüfettişi
Doç. Dr. Dilek AKBAŞ AKDOĞAN
İstanbul Medeniyet Üni.
Dr. Öğretim Üyesi Emel SARAÇ
Ostim Teknik Üniversitesi
Ebubekir MUTLU
Vergi Müfettişi
Dr. Öğr. Üyesi Emel SARAÇ
Ostim Teknik Üniversitesi
Emrah TUNCER
Vergi Müfettişi
Erhan ÜSTÜN
Vergi Müfettişi
Erkan KIZIL
Vergi Müfettişi
Ersin AKÇAY
Vergi Müfettişi
Esat YAMAÇ
Vergi Başmüfettişi
Ethem Tark ERTÜRK
YMM, E. 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
Dr. Hakan ÖZDEMİR
Vergi Müfettişi
Hamdi ÖZCAN
Vergi Başmüfettişi
Dr. Öğr. Üyesi Hamdi Furkan GÜNEY
Gümüşhane Üniversitesi
Hasan CANAYAKIN
Vergi Müfettişi
Hasan DEMİR
Vergi Başmüfettişi
Hasan KIRAZ
Vergi Müfettişi
Hasan SARI
Vergi Müfettişi
Hürşit KAYA
SGK Müfettişi
Dr. Arş. Gör. Hüseyin Taylan EĞEN
Hacettepe Üni., İİBF
İbrahim BAHAR
Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi
Dr. İkrabın AYTEKİN
Adıyaman Üniversitesi
İlhan ÖZKAN
Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi
Doç. Dr. İnci SANDALCI
Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ
Hacettepe Üni. İİBF
İsa KILIÇ
İskenderun Teknik Üniversitesi
Doç. Dr. İsmail CİĞERCI
Aydın Kocatepe Üni.

Mücahit CİVRİZ
Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü
Dr. Muhammet Fatih DAĞLI
TUSAS İç Denetim 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
Gelir İdaresi Daire Başk., E. Vergi Müfettişi
Önur GÖK
Finansal Fizyolar ve Kambiyo E. Genel Müdürü
Osman EŞGİN
Kocaeli Defterdarı
Prof. Dr. Osman PEHLİVAN
Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.
Ömer ALANLI
İzmir Defterdarı
Özgür KUBUŞ
VMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi
Sedat İÇEL
Vergi Denetim Kurulu E. Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi
Suat SARIGÖL
Vergi Denetim Kurulu E. Başkanı
Prof. Dr. Safak Erhan ÇOMAKLI
E. Anadolu Üni. Rektörü
Doç. Dr. Şeref İBA
Yasama Uzmanı
Dr. Taner SARISOY
Vergi Başmüfettişi
Tuğrul CEYLAN
Vergi Başmüfettişi
Tülin DOĞAN
VMD E. Başkanı, Vergi Müfettişi
Ümit GÜNER
Gaziantep Defterdarı, E. 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. 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
Kararı ARSLAN
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Kayahan TÖM
Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF
Levent EMRE
Vergi Başmüfettişi
Levent ÖZKAYA
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Mehmet BULUT
Bayburt Üni. İİBF
Mehmet İlyaz GÖKPINAR
E. Vergi Müfettişi
Muhammed Kutub BAĞIRGAN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Muhammed GÖZCÜ
Vergi Müfettişi
Muhsin BOĞAZ
Vergi Başmüfettişi
Dr. Murat AYDIN
Gelir İdaresi Grup Başkanı
Murat ÖZLEM
Vergi Müfettişi
Niyazi Koray GÜRHAYTA
Vergi Başmüfettişi
Okan ATAÇ
E. Vergi Müfettişi, TRT Müfettişi
Ömer BATUR
E. Vergi Müfettişi, Danıştay Tetkik Hakimisi
Ömer GEZER
Vergi Başmüfettişi
Özgür ERKAN
Vergi Başmüfettişi
Prof. Dr. Özgür BİYAN
Bandırma Onyedli Eylül Üni. İİBF
Özgür IRMAK
Vergi Müfettişi
Ramazan AYDEMİR
Vergi Müfettişi
Dr. Salih POLAT
Vergi Başmüfettişi
Doç. Dr. Sercan YAVAN
Adnan Menderes Üni. İİBF
Serdar KUŞCU
YMM, E. Vergi Müfettişi
Serdar MERMUTLU
E. Vergi Müfettişi, Çiğirimi
Tamer GÜNDOĞDU
YMM, E. Vergi Müfettişi
Tolga KAYA
YMM, E. Vergi Müfettişi
Tugay KOSKA
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Tuğay GÜNEL
Çukurova Üni.
Uğur İKİZ
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Ulvi SANDALCI
Kütahya Dumlupınar Üni.
Dr. Arş. Gör. Yasemin ÇOLAK
Hacettepe Üniversitesi
Yıldırım AKBULUT
Vergi Müfettişi
Yiğit YILMAZ
Vergi Müfettişi
Dr. Yusuf ARTAR
YMM, E. Vergi Müfettişi
Yusuf GÜMÜŞ
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Yusuf TEMÜR
Tokat GOP Üni.

Değerli Okurlarımız,

Ağustos ayı sayımızla sizlerle yeniden birlikteyiz. Dergimiz başta olmak üzere Vergi Müfettişleri Derneği yayınlarına göstermiş olduğunuz ilgi için minnettarız.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin düzenlemeler çok uluslu şirketlerin ilişkili taraflar arasındaki mal ve hizmet işlemlerinde adil, şeffaf ve piyasa koşullarına uygun fiyatlandırma yapmalarını sağlamayı amaçlamaktadır. Doğru transfer fiyatlarının belirlenmesi; kârların adil bir şekilde ülkeler arasında dağıtılmasını sağlamak ve vergi erozyonunu önlemek için önemli bir yere sahiptir. OECD, AB, ABD ve ülkemizdeki transfer fiyatlandırması ile ilgili düzenlemelerin benzer ve farklı yönlerinin ortaya konularak uluslararası uyumun nasıl geliştirilebileceğine dair önerilerin yer aldığı Yüksek Lisans Öğrencisi Mervenur ÇELİK ve Prof. Dr. Sayın Ersan ÖZ'ün **“Transfer Fiyatlandırması Özelinde Türkiye ve Uluslararası Mevzuatın Karşılaştırmalı Değerlendirilmesi”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Nüfusun ve şehirleşmenin artması imar plan değişiklikleri ile yol, su, elektrik, sağlık, eğitim gibi alanlarda yatırımların atmasını da beraberinde getirmiştir. İmar planları ve yatırımların etkisiyle artan gayrimenkul değerinin bazı ülkelerde vergilendirildiği bilinmektedir. Danimarka, Avusturalya, Estonya, ABD gibi ülkelerde rant gelirlerinin vergilendirilmesi ile bu konuda ülkemizde yapılan vergilendirme hakkında bilgilerin yer aldığı Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi, Maliye Anabilim Dalı Doktora Öğrencisi Sayın Volkan TOPCU'un **“Seçilmiş Ülkelerde Ve Türkiye’de Kentsel Rantların Vergilendirilmesi”** isimli çalışması dergimizde yerini almıştır.

Birbirinden değerli diğer çalışmaların yer aldığı dergimizin bu sayısını sizlerle paylaşmanın mutluluğunu yaşıyor, sayımızın çalışmalarınıza ilham kaynağı olmasını temenni ediyoruz. Sağlıcakla kalın.

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** | VERGİ DENETİMİ VE VERGİ YAPISININ EKONOMİ POLİTİĞİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Çağdaş MEYTİOĞULLARI / Vergi Müfettişi
- 21** | TRANSFER FİYATLANDIRMASI ÖZELİNDE TÜRKİYE VE ULUSLARARASI MEVZUATIN KARŞILAŞTIRMALI DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mervenur ÇELİK / Yüksek Lisans Öğrencisi
Ersan ÖZ / Prof. Dr.
- 34** | TÜRK ULUSLARARASI GEMİ SİCİLİ İSTİSNASI: AMAÇ VE UYGULAMA
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Hakdan Bekir KEÇELİ / Vergi Başmüfettişi
Umut AYDIN / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 44** | BORSADA İŞLEM GÖRMEYEN GAYRİMENKUL YATIRIM FONU KATILMA PAYLARINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARIN, KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ AÇISINDAN VERGİLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
İlhan SAĞIR / Vergi Müfettişi
Ahmet BİRİNCİOĞLU / Vergi Müfettişi
- 68** | TÜRKİYE İLE POLONYA ARASINDAKİ ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANTLAŞMASININ TİCARİ HACİMLER VE DOĞRUDAN YATIRIMLAR ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mücahit HİMMETOĞLU / Yüksek Lisans Öğrencisi
- 82** | E-TİCARET KULLANIMININ İŞLETMELERİN KAZANÇLARI VE DEVLETE ÖDEDİKLERİ VERGİLERE ETKİSİ: BİTLİS İLİNDE BAL SATIŞI YAPAN İŞLETMELER ÜZERİNE BİR UYGULAMA
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Esra DURSUN / Dr. Öğr. Gör.
Handan KOCAMAN / Dr. Öğr. Gör.
- 98** | SEÇİLMİŞ ÜLKELERDE VE TÜRKİYE'DE KENTSEL RANTLARIN VERGİLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Volkan TOPCU / Doktora Öğrencisi
- 113** | VERGİ HUKUKUNDA HUKUKA AYKIRI DELİL
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mehmet KÜÇÜKKAYA / Dr. Öğr. Üyesi
- 131** | VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 139** | ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Burcu ALPTEKİN / Vergi Müfettişi
Hasan KIRAZ / Vergi Müfettişi
- 151** | ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 171** | PRATİK BİLGİLER