



VERGİ RAPORU

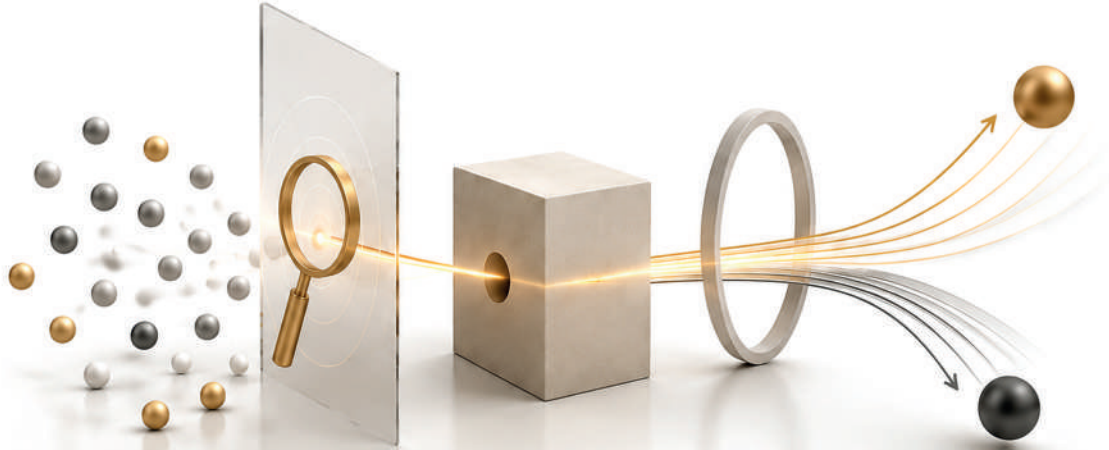
ISSN 2667-5099

34. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 34 • Sayı: 322 • Temmuz 2026 • Fiyat: 750,00 TL



İZAHA DAVET MÜESSESİNDE ÖN TESPİT KRİTERLERİNİN SAFİ ARTIŞ KURAMI PERSPEKTİFİNDE DEĞERLENDİRİLMESİ



Sürdürülebilir Kentleşmede Çevre Vergilerinin Rolü: Türkiye Örneği

Enes YALÇIN

Ev Sahibi Devlet Anlaşmalarındaki Vergi İstikrar Hükümleri ile Sütun II Kurallarının Etkileşimi

Murat AYDIN

Küresel Vergi Rekabetinde Vergi Cennetlerinin Rolü

**Muhammed Fatih IŞIKMAN
Doğan BOZDOĞAN**



www.vergiraporu.com.tr



TRT GENÇ

GELECEK SENSİN



Beynin Gizli Şifreleri



Alper Gezeravcı Gençlerle



Mucitler Kulübü



Tarihin Arayüzü



Edap Sen Ne Güzel Sevsin



Doğanay
Vahşi Doğada



Astro Rota



Gençliğimin Merkezi



EL-CEZERİ

Bilimin Öncüleri



Mesleğini Keşfet



Seviyorsak Sebebi Var



Sertaç Abi ile
Gezen Bilir



Asitmen Çözer



Terapi Taksi



Sanata Dönüştür



Kahraman Anadolu



Limon Sarısı



Rağmen



Genç Başarı



Yırtıcının İzinde

Türkiye'nin En Genç Kanalı
YAYINDA!

             trtgencredmi |    trtgenc

 www.trtgenc.com.tr

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 322

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına
Genel Başkan
Bilal YÜKSEL
İstanbul - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Önal AKÇAY
İstanbul - Türkiye

Editor Yardımcısı
Ahmet KORKMAZ
İstanbul-Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri
Prof. Dr. Murat BATI
Samsun - Türkiye

Ömer Faruk ARSLAN

Ankara - Türkiye

Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ

Ankara - Türkiye

Ömer BATUR

Ankara-Türkiye

Ayhan CAN

İstanbul - Türkiye

Hasan CANAYAKIN

Kocaeli-Türkiye

Yunus SÜRMEİ

İstanbul - Türkiye

Çağlar DOĞAN

Ankara - Türkiye

Dr. Öğr. Üyesi Ümmüğülsüm POLAT

Hakkari-Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Nahide Meriç URAK

Ankara - Türkiye

Dr. Berrak SOYALP SOLAKOĞLU

İstanbul-Türkiye

Yasin AKBULUT

Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Barış BAL

Ankara - Türkiye

Dil Editörü - Yayın Sorumlusu

Zeynep TURAN

Ankara - Türkiye

Yönetim ve Yazışma Adresi

Korkutreis Mah. Hanımeli Sok. No: 17/ 17-18

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 TIC. LTD. ŞTİ.

Samanyolu Cad. No:35

İskitler- Altındağ/ANKARA

Tel: 0312 384 22 23

www.girisimmatbaacilik.com

Basım Tarihi: 10.07.2026

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 Onyedil Eylül Üni. İİBF

Coşkun ÇEKİCİLER

Sayıştay Üyesi

Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ

Uludağ Üni. Hukuk Fak.

Durmuş Erdem ARSLANOĞLU

Ankara Defterdarlığı Grup Müd. V.

Prof. Dr. Ersan ÖZ

Pamukkale Üni. İİBF

Fatih ALTINKAYIK

HMB Personel Genel Müdürü

Fatih ARKBAŞI

İstanbul Defterdarlığı, KDV, ÖTV Grup Müdürü

Fatih PAYKAL

Gelir İdaresi Grup Başkanı

Doç. Dr. Fatih PEKŞEN

Cumhurbaşkanlığı İletişim Başkanlığı

Strateji Geliştirme Daire Başkanı,

Cumhurbaşkanlığı İletişim Başkanı

Danışmanı

Prof. Dr. Fatih SARACIOĞLU

Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

Fatih Mehmet ÖZVEREN

Kültür ve Turizm Bakanlığı Personel Gen.

Müd. Yard., DÖSİM Merkez Müd. Vekili

Fatih Mustafa OLCAY

Vergi Müfettişi, VMD E. Başkanı

Fırat KILIÇ

E. Vergi Başmüfettişi

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. Hasan Murat ERTUĞRUL

Anadolu Üni., İİBF

Prof. Dr. Hatice YURTSEVER

Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.

Hayati ARSLAN

Gelir İdaresi Daire Başkanı

Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL

E. Gelir İdaresi Grup Başkanı,

E. Vergi Müfettişi, YMM

Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR

Afyon 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

Mücahit CİVRİZ

Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü

Dr. Muhammet Fatih DAĞLI

TUSAS İç Denetim Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Murat GÖKKAYA

Vergi Başmüfettişi

Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI

Adnan Menderes Üni. İİBF

Mustafa Erkan ÜYÜMEZ

Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ

Cankaya Üni. Hukuk Fak.

Nuri ERANIL

Gelir İdaresi Daire Başk., E. Vergi Müfettişi

Onur GÖK

Finansal Piyasalar ve Kambiyo E. Genel Müdürü,

Emlak Katılım Bankası Gen. Müd.

Osman EŞGİN

Kocaeli Defterdarı

Prof. Dr. Osman PEHLİVAN

Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

YAYIN OKUMA KURULU

Doç. Dr. Hamdi Furkan GÜNAY

Gümüşhane Üniversitesi

Harun KURNAZ

Vergi Başmüfettişi

Hasan DEMİR

Vergi Başmüfettişi

Hasan KIRAZ

Vergi Başmüfettişi

Hasan SARI

Vergi Müfettişi

Hidayet GİRĞİN

Vergi Başmüfettişi

Hürşit KAYA

SGK Müfettişi

Prof. Dr. Hüseyin SEN

Ankara Üni. Siyasal Bilimler Fak.

Dr. Arş. Gör. Hüseyin Taylan EĞEN

Hacettepe Üni., İİBF

İbrahim BAHAR

Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi

Başmüfettişi

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 CİĞERCİ

Afyon Kocatepe Üni.

Doç. Dr. İsmail ENGİN

Hacı Bayram Veli Üni.

İsmail Hakkı YÜCELEN

Vergi Başmüfettişi

İsmail KARAKOÇ

Vergi Müfettişi

İsmet POLAT

YMM, E. Vergi Müfettişi

Kamuran ÇAĞLAR

Vergi Başmüfettişi

Karani ASLAN

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Kayahan TÜM

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

Doç. Dr. Kemalettin ERYEŞİL

Sırnak Üni.

Levent EMRE

Vergi Başmüfettişi

Levent ÖZKAYA

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Mehmet BULUT

Bayburt Üni. İİBF

Mehmet KESİCİ

Sayıştay Uzman Denetçisi

Öğr. Gör. Metin DOĞAN

Piri Reis Üniversitesi

Muhammet GÖZCÜ

Vergi Müfettişi

Muhsin BOĞAZ

Vergi Başmüfettişi

Dr. Murat AYDIN

Gelir İdaresi Grup Başkanı

Prof. Dr. Murat BATI

On dokuz Mayıs Üniv. Hukuk Fakültesi

Murat ÖZLEM

YMM, E. Vergi Müfettişi

Dr. Mustafa BOLAHATOĞLU

SMMM

Doç. Dr. Mustafa İYİBİLDİREN

Necmettin Erbakan Üni.

Ömer ALANLI

İzmir Defterdarı

Ömer Faruk ZENGİN

Vergi Başmüfettişi

Özgür KUBUŞ

VMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Sedat ÇELİK

Vergi Denetim Kurulu E. Başkan Yardımcısı,

Vergi Başmüfettişi

Serdar CÖMERT

E. Vergi Müfettişi, YMM

Serdar KONAR

İstanbul Defterdarlığı Denetim Grup Müdürü

Suat SARIGÖL

Vergi Denetim Kurulu E. Başkanı

Sümeyra SOMUNCUOĞLU

Risk Analiz Gen. Müd. Yard.

Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI

E. Anadolu Üni. Rektörü

Doç. Dr. Şeref İBA

Yasama Uzmanı

Dr. Tamer SARISOY

Vergi Başmüfettişi

Tolga ERTEM

HMB Destek Hizm. Daire Başkanı,

Vergi Başmüfettişi

Tuğrul CEYLAN

Vergi Başmüfettişi

Tuncay İNCİ

E. Vergi Başmüfettişi, YMM

Tülin DOĞAN ONAT

VMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi

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

Okan ATAK

E. Vergi Müfettişi, TRT Müfettişi

Olğay VANLI

Vergi Başmüfettişi

Ömer GEZER

Vergi Başmüfettişi

Özgür ERKAN

Vergi Başmüfettişi

Prof. Dr. Turhan BİYAN

Bandırma Onyedil Eylül Üni. İİBF

Özgür IRMAK

Vergi Başmüfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Pelin Erden ÇEVİK

Değerli Okurlarımız,

Temmuz ayı sayımızla birbirinden kıymetli çalışmalarla karşınızda olmanın heyecanını yaşıyoruz.

Ülkemiz başta olmak üzere birçok ülkenin en önemli sorunu olarak tanımlanan enflasyon, ekonomik istikrarın sağlanamaması yanında gelir dağılımı, büyüme, tasarruf, yatırım gibi iktisadi ve mali birçok konuyu etkileyerek toplum refahını düşürmektedir. Bu nedenle enflasyonla mücadele yöntemlerinin doğru uygulanması sorunun kalıcı olarak giderilmesi için önem arz etmektedir. Ülkemizde enflasyonun yapısal nedenleri, enflasyonla mücadelede başarılı olmuş ülke örnekleri ve enflasyonla mücadele politikası önerilerinin yer aldığı Vergi Başmüfettişi Sayın Yiğit YILMAZ'ın "**Enflasyonla Mücadelede Başarılı Ülke Örnekleri ve Türkiye İçin Politika Önerileri**" isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Dünya nüfusunun artması, teknolojinin gelişmesi, üretim yöntem ve araçlarının değişmesi çevre sorunlarını da beraberinde getirmiştir. Küresel bir bilinç ve işbirliği ile mücadele yöntemlerinin belirlenerek uygulamaya konulması gezegenimizin bugününü ve özellikle yarınını olumlu etkileyecektir. Bu kapsamda her devlet kendi üzerine düşeni yaparak ülkesinde sorunun çözümü için politikalar geliştirmelidir. Çevre kirliliği ve türleri, çevre kirliliğine müdahalenin kamusal araçları hakkında bilgiler ile çevre kirliliğinin azaltılmasına yönelik gelir vergisi ve özel tüketim vergilerine ilişkin önerilerin yer aldığı Gelir Uzmanı Sayın Harun BADEM'in "**Çevreci Vergilemeye Binek Otomobil Üzerinden İki Öneri: Gelir Vergisi ve ÖTV**" isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

Yukarıda sözü edilen çalışmalarla birlikte literatüre önemli katkıları bulunan diğer çalışmaların yer aldığı dergimizin bu sayısının akademik ve mesleki çalışmalarınıza ilham kaynağı olması dileklerimizle sağlıklılıkla kalın.

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** İZAHA DAVET MÜESSESİNDE ÖN TESPİT KRİTERLERİNİN SAFİ ARTIŞ KURAMI PERSPEKTİFİNDE DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mustafa EROL / Vergi Başmüfettişi
- 23** SÜRDÜRÜLEBİLİR KENTLEŞMEDE ÇEVRE VERGİLERİNİN ROLÜ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Enes YALÇIN / Dr. Öğr. Üyesi
- 44** EV SAHİBİ DEVLET ANLAŞMALARINDAKİ VERGİ İSTİKRAR HÜKÜMLERİ İLE SÜTUN II KURALLARININ ETKİLEŞİMİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Murat AYDIN / Dr., Gelir İdaresi Grup Başkanı
- 68** KÜRESEL VERGİ REKABETİNDE VERGİ CENNETLERİNİN ROLÜ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Muhammed Fatih IŞIKMAN / Arş. Gör.
Doğan BOZDOĞAN / Doç. Dr.
- 85** FİNANSMAN GİDER KISITLAMASININ HESAPLANMASINDA MUKAYESELİ VERGİLEME
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ramazan AYDEMİR / Vergi Başmüfettişi
- 99** ENFLASYONLA MÜCADELEDE BAŞARILI ÜLKE ÖRNEKLERİ VE TÜRKİYE İÇİN POLİTİKA ÖNERİLERİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Yiğit YILMAZ / Vergi Başmüfettişi
- 114** YEŞİL DÖNÜŞÜM SÜRECİNDE KARBON VERGİSİ VE SINIRDA KARBON DÜZENLEME MEKANİZMASI (CBAM): TÜRKİYE VE AVRUPA BİRLİĞİ ÜZERİNE KARŞILAŞTIRMALI BİR ANALİZ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Fatih Mustafa OLCAY / Vergi Başmüfettişi
Ahşen SAÇLI / Doç. Dr.
- 133** TÜRKİYE'DE MÜLKİYET VERGİLERİNİN TAHSİLAT PERFORMANSININ ANALİZİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Erdem Utku EKE / Dr. Öğr. Üyesi
- 146** GÜMRÜK KIYMETİ UYUŞMAZLIKLARINDA GÖRÜNMEYEN KARAR ZİNCİRİ: WTO TEMELLİ ÇERÇEVDE TÜRKİYE UYGULAMASININ KARŞILAŞTIRMALI ANALİZİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Dilara KARLI / Arş. Gör.
- 167** ÇEVRECİ VERGİLEMEYE BİNEK OTOMOBİL ÜZERİNDEN İKİ ÖNERİ: GELİR VERGİSİ VE ÖTV
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Harun BADEM / Doktora Öğrencisi, Gelir Uzmanı
- 183** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Başmüfettişi
- 197** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Ömer Fırat GÖKER / Vergi Başmüfettişi
- 207** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Başmüfettişi
- 225** PRATİK BİLGİLER