



VERGİ RAPORU

ISSN 1303-6920

33. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 33 • Sayı: 307 • Nisan 2025 • Fiyat: 500,00 TL

KURUM KAZANCININ TESPİTİ, BEYANI VE UYGULAMA ÖRNEĞİ



Selektif Vergileme ve Özel Tüketim Vergilerinde Oran Farklılaştırması

Coşkun Can AKTAN
Ferhat BATMAZ

Sahte Belge Düzenlemenin Önlenmesinde VUK 160/A'nın Önemi

Serkan KURT

Vergi Uyuşmazlıklarının Çözümünde Uzlaşma Kurumunun Oyun Teorisi Analizi ile Değerlendirilmesi

İskender Emrah KARAKAŞ
Selda AYDIN



www.vergiraporu.com.tr





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**



**ULUSAL VE
ULUSLARARASI
METODLARLA
UYGULAMALAR**

**YETERLİLİK TESTLERİ İLE ANALİZ
KALİTESİ VE GÜVENCESİ**



ÇEVRESEL SORUNLARA ÇÖZÜM ARAYIŞLARI

ATIKSU VERİMLİLİK DEĞERLENDİRMESİ



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

asobcev.com.tr

info@asobcev.com.tr

0506 156 82 50

0312 502 83 10



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 307

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 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

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: 11.04.2025

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 Onyediy Eylül Üni. İİBF

Coşkun ÇEKİCİLER

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Ar-Ge Teşvikleri Gen. Müd. V.

Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ

Uludağ Üni. Hukuk Fak.

Durmuz Erdem ARSLANOĞLU

Ankara Değerlendirici Grup Müdürü

Prof. Dr. Erşan ÖZ

Pamukkale Üni. İİBF

Doç. Dr. Fatih PEKŞEN

Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Strateji Geliştirme E. Başkanı,

Vergi Başmüfettişi

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 YURTSSEVER

Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.

Prof. Dr. Hasan Murat ERTUĞRUL

Anadolu Üni. İİBF

Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR

Afyon Kocatepe Üni. İİBF

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

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 Kambyo E. Genel Müdürü

Osman EŞGİN

Kocaeli Defterdar

Prof. Dr. Osman PEHLIVAN

Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

Ömer ALANLI

İzmir Defterdar

Özgür KUBUŞ

VMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Sedat İÇEL

Vergi Denetim Kurulu E. Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi

Suat SARIGÜL

Vergi Denetim Kurulu E. Başkanı

Prof. Dr. Safak Ertan ÇOMAKLI

E. Anadolu Üni. Rektörü

Doç. Dr. Şeref İBA

Yasama Uzmanı

Dr. Tamer SARISOY

Vergi Başmüfettişi

Tuğrul CEYLAN

Vergi Başmüfettişi

Tülin DOĞAN

VMD E. Başkanı, Vergi Müfettişi

Ümit GÜNER

Gaziantep Defterdarı, E. Vergi Başmüfettişi

Prof. Dr. Yusuf ERKAN

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 CİĞERCİ

Afyon Kocatepe Üni.

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

Karani ARSLAN

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Kayahan TÜM

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

Levent EMRE

Vergi Başmüfettişi

Levent ÖZKAYA

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Mehmet BULUT

Bayburt Üni. İİBF

Mehmet İlay GÖKPINAR

Vergi Müfettişi

Muhammed Kutub BAĞIRGAN

E. Vergi Müfettişi

Muhammed GÖZCÜ

Vergi Müfettişi

Muhsin BOĞAZ

Vergi Başmüfettişi

Murat ÖZLEM

Vergi Müfettişi

Niyazi Koray GÜRHAHTA

Vergi Başmüfettişi

Okan ATAĞ

E. Vergi Müfettişi, TRT Müfettişi

Ömer GEZER

Vergi Başmüfettişi

Özgür ERKAN

Vergi Başmüfettişi

Prof. Dr. Özgür BİYAN

Bandırma Onyediy 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 KUŞÇU

YMM, E. Vergi Müfettişi

Serdar MERMUTLU

Vergi Müfettişi

Tamer GÜNDOĞDU

YMM, E. Vergi Müfettişi

Tolga KAYA

YMM, E. Vergi Müfettişi

Tugay KOSKA

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Tuğay GÜNEL

Cukurova 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

Doç. Dr. Yusuf TEMÜR

Tokat GOP Üni.

Değerli Okurlarımız,

Nisan ayı sayımızla sizlerle birlikte olmanın mutluluğunu yaşıyoruz. Bu ay da çok kıymetli çalışmaları istifadelerinize sunuyoruz.

Tüketim malları üzerinden alınan vergiler için kullanılan selektif vergileme uygulamasının vergi gelirinin arttırılması yanında bazı ürünlerin topluma yüklediği zararların bertaraf edilmesine yönelik tüketimlerinin azaltılmasına fayda sağladığı, bu konuda ortaya çıkan negatif dışsallıkların içselleştirilmesi için de kullanıldığı bilinmektedir. Ülkemizde, oran farklılaştırılmasının görüldüğü Özel Tüketim Vergilerinin ideal vergileme ilkeleri yönünden değerlendirildiği Prof. Dr. Sayın Coşkun Can AKTAN ve Vergi Müfettişi Sayın Ferhat BATMAZ'ın **“Selektif Vergileme ve Özel Tüketim Vergilerinde Oran Farklılaştırması”** isimli çalışması bu sayımızda yerini almıştır.

Ülkemizde ve dünyada vergi uyumsuzluklarının yargı yoluna gitmeden idari alan içinde çözümüne ilişkin bir takım uygulamalar vardır. Ülkemizde uzlaşma müessesesi olarak bilinen bu uygulama uzun yargılama süreçleri olmadan verginin hızlı tahsilatını sağlamaktadır. Uzlaşma konusunu, iki veya daha fazla oyuncunun stratejiler belirleyerek birbiriyle girdiği durumları modellemeye çalışan matematiksel bir teori olan oyun teorisi yönünden değerlendiren Araştırma Görevlisi Dr. Sayın İskender Emrah KARAKAŞ ve Prof. Dr. Sayın Selda AYDIN'ın **“Vergi Uyumsuzluklarının Çözümünde Uzlaşma Kurumunun Oyun Teorisi Analizi ile Değerlendirilmesi”** isimli çalışması değerlendirmelerinize 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** KURUM KAZANCININ TESPİTİ, BEYANI VE UYGULAMA ÖRNEĞİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Hakan DEĞİRMENCI / Vergi Müfettişi
Fikret ERDEM / Gelir Uzmanı
- 49** SELEKTİF VERGİLEME VE ÖZEL TÜKETİM VERGİLERİNDE ORAN FARKLILAŞTIRMASI
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Coşkun Can AKTAN / Prof. Dr.
Ferhat BATMAZ / Vergi Müfettişi
- 74** SAHTE BELGE DÜZENLEMENİN ÖNLENMESİNDE VUK 160/A'NIN ÖNEMİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Serkan KURT / Vergi Başmüfettişi
- 85** VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ ÇÖZÜMÜNDE UZLAŞMA KURUMUNUN OYUN TEORİSİ ANALİZİ İLE DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
İskender Emrah KARAKAŞ / Arş. Gör. Dr.
Selda AYDIN / Prof. Dr.
- 104** TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE SERVET VERGİLERİNİN TARİHSEL SÜRECİ VE ÖNEMİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ahmet AK / Prof. Dr.
Ali Rıza TİBET / Doktora Öğrencisi
- 113** KARBON VERGİSİNİN ETKİLERİ VE TÜRKİYE'DE UYGULANABİLİRLİĞİNE YÖNELİK ÖNERİLER
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ebru KABATAŞ / Bilim Uzmanı
Mahmure EŞGÜNOĞLU BULMUŞ / Dr. Öğr. Üyesi
- 141** GELİŞMİŞ ÜLKE ÖRNEKLERİNDE ÜCRET GELİRİNİN VERGİLENDİRİLMESİ: UYGULAMADA ÖDEME GÜCÜNÜN TESPİTİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Gül KAYALIDERE / Prof. Dr.
Funda KARAKOYUN / Doç. Dr.
Aslıhan KÜDEN / Dr.
- 163** DİJİTAL OYUN TABANLI ÖĞRENME: VERGİ OKURYAZARLIĞINI GELİŞTİRMeye YÖNELİK YENİ BİR YAKLAŞIM
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ercan YELMAN / Dr.
- 189** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 195** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Burcu ALPTEKİN / Vergi Müfettişi
Hasan KIRAZ / Vergi Müfettişi
- 199** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 225** PRATİK BİLGİLER