



VERGİ RAPORU

Vergi Mevzuatında
Ulusal ve
Uluslararası
Güncel Gelişmeler
Özel Eki



ISSN 2667-5099

31 . yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 31 • Sayı: 288 • Eylül 2023 • Fiyat: 120,00 TL

ENFLASYONUN BELİRLEYİCİLERİ: TÜRKİYE ÜZERİNE BİR UYGULAMA



Kripto Para Madenciliğine Karbon Vergisi Önerisi

Seher GÖKPINAR

Türkiye'de Film Çekecek Yabancı Yapımcılara Yönelik Teşvikler

**Gökhan ATAMAN
Uğur İKİZ**

Türkiye'de COVID-19 Öncesi ve Sonrası Dönemler İçin İşsizlik Histerisi Hipotezine İlişkin Ekonometrik Bir Çalışma

Mustafa YILMAZ



www.vergiraporu.com.tr





PGA AKADEMİ,
DÜNYA ÇAPINDA
ÜNİVERSİTELER ARASI
İLETİŞİM AĞI KURMANIZI
SAĞLAR.



Karekodu
Okutarak Sitemizi
İnceleyebilirsiniz.

0(312) 911 92 91
pgaakademi.com
bilgi@pgaakademi.com

PGA
Online Eğitim



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 288

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına
Genel Başkan

Ahmet Halis BAŞLI
İstanbul - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Doç. Dr. Mustafa Göktuğ KAYA
Ankara - Türkiye

Editör Yardımcıları
Prof. Dr. Yüksel BAYRAKTAR
İstanbul - Türkiye

Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul - Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri
Prof. Dr. Metin TOPRAK
İstanbul - Türkiye

Prof. Dr. Ersan ÖZ
Denizli - Türkiye

Niyazi Koray GÜRHAHTA
Ankara - Türkiye

Çağlar DOĞAN
Ankara - Türkiye

Ahmet Ali SOYLU
Ankara - Türkiye

Fatih AKTEMUR
Kocaeli - Türkiye

Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ
Ankara - Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Nahide Meriç URAK
Ankara - Türkiye

Niyazi ALTINER
Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Mesud ALTUNDAĞ
Kocaeli-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

ENT Matbaa Yayın Reklam San. ve Tic. A.Ş.

Yönetim ve Yazışma Adresi

Maltepe Mahallesi Litros Yolu Sokak

Fatih Sanayi Sitesi No:12 İç Kapı No:12

Zeytinburnu/İstanbul

Tel: 0212 415 02 06

Basım Tarihi: 20.09.2023

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 AÇIKÇEK
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 Celebi Üni. İİBF
Prof. Dr. Binhan Elif YILMAZ
İstanbul Üniversitesi-İktisat Fakültesi
Dr. Bumin DOĞRUSÖZ
Marmara Üni. İİBF
Prof. Dr. Burak DARICI
Bandırma Onyedü Eylül Üni. İİBF
Coşkun ÇEKİÇİLER
Sağlık 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 Başkanı
Prof. Dr. Fatih SARAOĞLU
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 ERTÜĞRUL
Anadolu Üni. İİBF
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Aydın Kocatepe Üni. İİBF
Kemal Serkan KESKİN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Mücahit GYRİZ
Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü

Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU
Pamukkale Üniversitesi
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 Müfettişi
Burhan SARGİN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Cem ÇANKAYA
Hazine ve Maliye Müfettişi
Devrim Emre MUTLU
Vergi Müfettişi
Dr. Öğr. Üyesi Dilek AKBAŞ AKDOĞAN
İstanbul Medeniyet Üni.
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Vergi Müfettişi
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 Müfettişi
Doç. Dr. Esra KABAÇAKLARLI
Selçuk Üniversitesi İİBF
Ethem Tarık ERTÜRK
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 DURGUT
Vergi Müfettişi
Hakan GÜNER
Vergi Müfettişi
Hakan KAVAK
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Hakan YAVUZ
Sakarya Üniversitesi
Hamdi ÖZCAN
Vergi Müfettişi
Dr. Öğr. Üyesi Hicran KASA
Türk Hava Kurumu Üni.
Hasan CANAYAKIN
Vergi Müfettişi
Hasan DEMİR
Vergi Müfettişi
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 CİĞERCİ
Aydın Kocatepe Üni.
Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN
Hacı Bayram Veli Üni.
İsmail Hakkı YUCELEN
Vergi Müfettişi

Muhammed 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
Cankaya Üni. Hukuk Fak.
Nuri ERANIL
GİB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi
Onur ÖZ
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 SARIGÜL
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

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. Kayhan TÖM
Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF
Levent EMRE
Vergi Başmüfettişi
Levent ÖZKAYA
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Mehmet BULUT
Bayburt Üni. İİBF
Mehmet DERİCİ
Vergi Müfettişi
Mehmet Fatih ÖZMEN
Vergi Müfettişi
Mesud ALTUNDAĞ
Vergi Müfettişi
Muhammed Mustafa DEMİREL
Vergi Müfettişi
Muhsin BOĞAZ
Vergi Başmüfettişi
Murat ÖZLEM
Vergi Müfettişi
Murat SARI
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Mustafa Göktuğ KAYA
Vergi Başmüfettişi
Necmettin GÜNDÜZ
Vergi Başmüfettişi
Niyazi Koray GÜRHAHTA
Vergi Başmüfettişi
Okan YILDIRIM
SGK Müfettişi
Doç. Dr. Osman GEYİK
Dicle Üni.
Osman EŞGİN
Vergi Başmüfettişi, Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı
Ömer GEZER
Vergi Başmüfettişi
Özgür ERKAN
Vergi Başmüfettişi
Prof. Dr. Özgür BİYAN
Bandırma Onyedü Eylül Üni. İİBF
Doç. Dr. Perihan Hazel KAYA
Selçuk Üni. İİBF
Recep BORA
Vergi Başmüfettişi
Semra ERSOY
YMM, E. Vergi Müfettişi
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
Çukurova Üni. İİBF
Tamer GÜNDOĞDU
YMM, E. Vergi Müfettişi
Tolga KAYA
YMM, E. Vergi Müfettişi
Dr. Tuğay GÜNEL
Çukurova Üni.
Uğur İKİZ
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Ulvi SANDALCI
Kütahya Dumlupınar Üni.
Ömmer CERİT
Vergi Başmüfettişi
Veysi Cumhur ENSARIOĞLU
E. Vergi Müfettişi
Yakup GÜMÜŞ
Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başdenetçisi
Arş. Gör. Yasemin ÇOLAK
Hacettepe Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Yasemin TELLİ ÜÇLER
Necmettin Erbakan Üni. İİBF
Yıldırım AKBULUT
Vergi Müfettişi
Yiğit YILMAZ
Vergi Müfettişi
Dr. Yusuf ARTAR
YMM, E. Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Yusuf TEMÜR
Tokat GOP Üni.

Değerli Okurlarımız,

Yeni sayılımla karşınızda olmanın heyecanını yaşıyoruz. Yazarlarımıza ait kıymetli çalışmaların yanında ekibimiz tarafından hazırlanan Vergi Mevzuatında Güncel Gelişmeler, Uluslararası Vergi Haberleri, Özelge ve Yargı Kararı Özetleri ile Pratik Bilgiler bölümleriyle akademik ve mesleki yaşantınıza katkı sağlama amacındayız.

Çalışanın eline geçen net ücret ile o çalışanın işverene olan toplam maliyeti arasındaki fark olarak tanımlanan Vergi Takoza istihdam üzerinde olumsuz etkiler yaratırken büyümeyi de negatif yönlü etkiler. Vergi Takoza kavramı hakkında bilgiler içeren ve vergi takozunun genç işsizlik ve iktisadi büyüme ile ilişkisinin 2000-2022 yıllarında 8 ayrı OECD ülkesine ait veri analizleri ile ortaya koyulduğu Dr. Öğretim Üyesi Sayın Aslı ÖZEN ATABEY ve Dr. Öğr. Üyesi Sayın Mustafa KARAKUŞ'un "**Gelişmekte Olan Oecd Ülkelerinde Vergi Takoza, Genç İşsizlik ve İktisadi Büyüme İlişkisi: Fourier Eşbü-tünleşme ve Nedensellik Analizleri**" isimli çalışması istifadelerimize sunulmuştur.

İnternetin yaygınlaşması ile birlikte paylaşım ekonomisi kavramı ve bu alanda geliştirilen fikirler dikkat çekmektedir. Son yıllarda birçok ülkede kullanılan Airbnb girişimi de bunlardan biridir. Alternatif konaklama seçeneği olan Airbnb vergi, güvenlik ve rekabet konularında tartışmalar yaratmıştır. Airbnb'nin konaklama sektörüne etkisi, uluslararası vergilendirme modelleri ile Türkiye uygulamaları hakkında bilgi ve önerilerin yer aldığı Sayın Dr. Ali Gökhan GÖLÇEK'in "**Airbnb Vergisi: Konaklama Hizmetlerinin Dönüşümü Ve Vergilendirilme Sorunsalı**" isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

Yukarıdaki çalışmalarla birlikte birbirinden değerli diğer çalışmaların yer aldığı dergimizin bu sayısının çalışmalarınıza katkı sağlaması dileklerimizle sağlıklıca kalın.

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** ENFLASYONUN BELİRLEYİCİLERİ: TÜRKİYE ÜZERİNE BİR UYGULAMA
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Murat DEMİR / Prof. Dr.
Erşan SEVER / Prof. Dr.
Zeynep BAYRAM / Ür. Gör.
- 32** KRİPTO PARA MADENCİLİĞİNE KARBON VERGİSİ ÖNERİSİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Seher GÖKPINAR / Arş. Gör.
- 50** TÜRKİYE'DE FİLM ÇEKECEK YABANCI YAPIMCILARA YÖNELİK TEŞVİKLER
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Gökhan ATAMAN / Vergi Başmüfettişi
Uğur İKİZ / Vergi Müfettişi
- 57** TÜRKİYE'DE COVID-19 ÖNCESİ VE SONRASI DÖNEMLER İÇİN İŞSİZLİK HİSTERİSİ HİPOTEZİNE İLİŞKİN EKONOMETRİK BİR ÇALIŞMA
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mustafa YILMAZ / Dr. Öğr. Üyesi
- 67** AIRBNB VERGİSİ: KONAKLAMA HİZMETLERİNİN DÖNÜŞÜMÜ VE VERGİLENDİRİLME SORUNSALI
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ali Gökhan GÖLÇEK / Dr.
- 84** KURUMSAL YÖNETİM, KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK VE VERGİDEN KAÇINMA İLİŞKİSİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Leyla DURUKAN / KOSGEB İç Denetçisi
Şükran SİRKINTIOĞLU YILDIRIM / Dr. Öğretim Üyesi
- 97** GELİŞMEKTE OLAN OECD ÜLKELERİNDE VERGİ TAKOZU, GENÇ İŞSİZLİK VE İKTİSADİ BÜYÜME İLİŞKİSİ: FOURIER EŞBÜTÜNLEŞME VE NEDENSELLİK ANALİZLERİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Aslı ÖZEN ATABEY / Dr. Öğretim Üyesi
Mustafa KARAKUŞ / Dr. Öğretim Üyesi
- 121** TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE ENGELLİLERE TANINAN VERGİSEL KOLAYLIKLAR
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Esra KESKİN / Arş. Gör.
Nesime Kübra TERZİOĞLU / Dr. Öğr. Üyesi
- 135** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 143** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Barış BAL / Vergi Müfettişi
- 153** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 169** PRATİK BİLGİLER