



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: 287 • Ağustos 2023 • Fiyat: 120,00 TL

KAYITDIŞI EKONOMİ VE İKTİSADİ BÜYÜMEYE ETKİSİ: SEÇİLMİŞ ÜLKELER İÇİN BİR ANALİZ



Avrupa Birliği Ülkeleri ve Türkiye'de Kişisel Bakım Ürünleri ve Tıbbi İlaçlardan Elde Edilen Katma Değer Vergilerinin Karşılaştırılması

Hünkar GÜLER
Şehit Muksit KAYA

Kıdem Tazminatının Vergisel Boyutu

Ömer Faruk ULUSOY
Orhan SELEK

Yeni Eğilim Dijital Göçebelik (Nomadizm) ve Vergisel Bir Bakış

Ramazan AYDEMİR



Piyasa Raporu



www.vergiraporu.com.tr





PGA AİLESİ OLARAK
VERGİ MÜFETTİŞLERİ
AİLESİ İLE YOL
ALMAKTAN
GURURLUYUZ!



Karekodu
Okutarak Sitemizi
İnceleyebilirsiniz.

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

PGA
Online Eğitim



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 287

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: 16.08.2023

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 AÇIKGÖK
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 Onyedli 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 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. İslahet 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

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
Cankaya Üni. Hukuk Fak.
Nuri ERANIL
GİB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi
Onur ÖR
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
Muhammet 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 Onyedli 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 ENSARİOĞLU
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,

Ağustos ayı sayımızla sizlerle birlikteyiz. Bu sayımızın vücut bulmasında büyük payı olan saygıdeğer yazarlarımıza ve dergimizin sizlere ulaşmasını sağlayan tüm emektarlarına teşekkür ederiz.

Ülkelerin doğal, tarihi ve kültürel özellikleri yerli ve yabancı turistin turizm faaliyetine yoğun bir şekilde katılımını sağlamaktadır. Turizm faaliyetlerinin artması, ekonomiyi canlandırmasının, ülke döviz rezervlerini artırmasının yanı sıra bazı negatif dışsallıklar da oluşturmaktadır. Negatif dışsallıkların etkisinin giderilmesi ve diğer taraftan kamu harcamalarının yegâne finansman aracı olan vergi gelirlerinin artırılması için birçok ülkede yürürlüğe konan konaklama vergisi ile ilgili ülkemizde ve Avrupa ülkelerindeki uygulamalar hakkında bilgilerin yer aldığı Öğretim Görevlisi Sayın Songül AKYILDIZ ve Öğretim Görevlisi Zeynep BAYRAM'ın **"Avrupa Birliği Ülkelerinde ve Türkiye'de Konaklama Vergisi Uygulamasının İncelenmesi"** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Genel itibarıyla teknolojinin ve özellikle internetin gelişmesi ve yaygınlaşması ayrıca yaşanan pandemi sonrasında insan hayatında meydana gelen değişiklikler çalışma hayatında da değişikliklere neden olmuştur. Zamandan ve giderlerden tasarruf etmek amacıyla uzaktan çalışma yöntemleri firmalar bazında denenmektedir. Bu minvalde herhangi bir işyerine bağlı olmadan, seyahat ederek, uzaktan internet aracılığıyla çalışma olarak tanımlanan dijital göçebelik kavramı önümüze çıkmaktadır. Özellikle gelişmiş ülke vatandaşlarının tercih ettiği bu seyahat ve çalışma stili ülkemizde de birçok kişi tarafından benimsenmiştir. Dijital Göçebelik kavramı, ülkelerin dijital göçebelere tanıdıkları yasal kolaylıklar ve ülkemizdeki dijital göçebelere sağlanan vergi avantajları ile ilgili araştırmanın yer aldığı Vergi Müfettişi Sayın Ramazan AYDEMİR'in **"Yeni Eğilim Dijital Göçebelik (Dijital Nomad)"** isimli çalışması dergimizin bu sayısında yerini almıştır.

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

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** | KAYITDIŞI EKONOMİ VE İKTİSADİ BÜYÜMEYE
ETKİSİ: SEÇİLMİŞ ÜLKELEER İÇİN BİR ANALİZ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Yusuf BAYRAKTUTAN / Prof. Dr.
Bahadır USTAOĞLU / Dr., Vergi Başmüfettişi
- 32** | AVRUPA BİRLİĞİ ÜLKELEERİ VE TÜRKİYE'DE
KİŞİSEL BAKIM ÜRÜNLERİ VE TIBBİ
İLAÇLARDAN ELDE EDİLEN KATMA DEĞER
VERĐİLERİNİN KARŞILAŞTIRILMASI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Hünkar GÜLER / Doç. Dr.
Şehit Muksit KAYA / Arş. Gör.
- 49** | KIDEM TAZMİNATININ VERĐİSEL BOYUTU
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ömer Faruk ULUSOY / Vergi Müfettişi
Orhan SELEK / Vergi MüfettiŐ Yrd.
- 68** | YENİ EĞİLİM DİJİTAL GÖÇEBELİK
(NOMADİSM) VE VERĐİSEL BİR BAKIŞ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ramazan AYDEMİR / Vergi Müfettişi
- 86** | AVRUPA BİRLİĞİ ÜLKELEERİNDE VE
TÜRKİYE'DE KONAKLAMA VERĐİSİ
UYGULAMASININ İNCELENMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Songül AKYILDIZ / Öğr. Gör.
Zeynep BAYRAM / Öğr. Gör.
- 97** | EK MTV'NİN DETAYLARI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Nuh Mehmet CEYHAN / Vergi Başmüfettişi
- 102** | 17. VE 19. YÜZYILLAR ARASI OSMANLI
DEVLETİ'NDE SAVAŐLARIN MALİ YAPIYA
ETKİSİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Perihan Hazel KAYA / Doç. Dr.
Ayőe GÜNAY / Yüksek Lisans Öğrencisi
- 127** | **VERĐİ MEVZUATINDA
GÜNCEL GELİŞMELER**
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 147** | **ULUSLARARASI
VERĐİ HABERLERİ**
Hazırlayan:
Barış BAL / Vergi Müfettişi
- 157** | **ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ**
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 173** | **PRATİK BİLGİLER**