



# VERGİ RAPORU

Vergi Mevzuatında  
Ulusal ve  
Uluslararası  
Güncel Gelişmeler  
Özel Eki



300.  
SAYI

ISSN 2667-5099

32. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 32 • Sayı: 300 • Eylül 2024 • Fiyat: 300,00 TL

## VERGİ SUÇLARIYLA MÜCADELEDE ON KÜRESEL İLKE: İLKE 7- VERGİ SUÇLARININ KARA PARA AKLAMA İÇİN ÖNCÜL SUÇ SAYILMASI HAKKINDA TÜRKİYE DEĞERLENDİRMESİ



Sermayenin Nakden Artırılması Yoluyla  
Yararlanılan Vergisel Teşvikin Geçici Vergi  
Karşısındaki Durumunun Değerlendirilmesi  
ve Bir Öneri

**Levent ÖZKAYA**  
**Burak CANPOLAT**

Sermaye Azaltımı Uygulamasının  
Vergisel Boyutu ve Muhasebeleştirilmesi

**İbrahim Tahsin AYHOPA**

Yenilenebilir Enerjinin İskandinav  
Ülkelerindeki Etkin Kullanımında  
Kamu Politikalarının Rolü

**Sercan YAVAN**



[www.vergiraporu.com.tr](http://www.vergiraporu.com.tr)



# Karbon Ayak İzinizi Hesaplatın ve Yönetin



AB Parlamentosu tarafından yayımlanan SKDM Tüzüğü 1 Ekim 2023 tarihinde uygulamaya girmiştir. Bu kapsamda, 1 Ekim 2023-31 Aralık 2025 tarihleri arasındaki geçiş döneminde öncelikli sektörlerin Karbon Ayak İzini hesaplayarak raporlama yükümlülüğü bulunmaktadır.



**Daha fazla bilgi için:**

info@asobcev.com.tr  
0506 156 82 50  
0312 502 83 10





Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
sayı 300

Yayın Dili: Türkçe

\*\*\*

İmtiyaz Sahibi  
Vergi Müfettişleri Derneği Adına  
Genel Başkan

**Fatih Mustafa OLCAY**

Ankara - Türkiye

\*\*\*

Genel Yayın Editörü

**Murat GÖKKAYA**

Ankara - 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: 09.09.2024

Yayın Türü: Yaygın Süreli

Dergimiz, TÜBİTAK 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. Yard.

**Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ**

Uludağ Üni. Hukuk Fak.

**Prof. Dr. Ersan ÖZ**

Pamukkale Üni. İİBF

**Doç. Dr. Fatih PEKŞEN**

Alie 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. SSB

**Prof. Dr. Halil TUNALI**

İstanbul Üniversitesi-İktisat Fakültesi

**Prof. Dr. Hasan ABDİOĞLU**

Karadeniz Teknik Üni. İİBF

**Prof. Dr. Hatice YURTSEVER**

Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.

**Prof. Dr. Hasan Murat ERTUĞRUL**

Anadolu Üni. İİBF

**Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR**

Afyon Kocatepe Üni. İİBF

**Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL**

Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi Müfettişi

**Kemal Serkan KESKİN**

YMM, E. Vergi Başmüfettişi, VMD E. Başkanı

**Mehmet Fatih ÖZMEN**

Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

**Mücahit GIVRIZ**

Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü

**Ahmet Ozan KARABULUT**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Akif ABDULLAH**

Afyon Kocatepe Üniversitesi

**Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUÇTARHAN**

İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

**Barış BAL**

Vergi Müfettişi

**Birdoğan MURAT**

Vergi Müfettişi

**Burak DEMİRKAN**

Vergi Başmüfettişi

**Burhan SARGIN**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Cem SEFEROĞLU**

Vergi Müfettişi

**Devrim Emre MUTLU**

Vergi Başmüfettişi

**Doç. Dr. Dilek AKBAŞ AKDOĞAN**

İstanbul Medeniyet Üni.

**Ebubekir MUTLU**

Vergi Müfettişi

**Enrah TUNCER**

Vergi Müfettişi

**Erhan ÜSTÜN**

Vergi Müfettişi

**Erkan KIZIL**

Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Ersan ÖZ**

Pamukkale Üniversitesi

**Ersin AKÇAY**

Vergi Müfettişi

**Esat YAMAÇ**

Vergi Başmüfettişi

**Ethem Tark ERTÜRK**

Vergi Müfettişi

**Eyüp GÖRELI**

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

**Hakan KAYAK**

Vergi Müfettişi

**Dr. Hakan ÖZDEMİR**

Vergi Müfettişi

**Hamdi ÖZCAN**

Vergi Başmüfettişi

**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

**İlhan ÖZKAN**

Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi

**İlhan TASPINAR**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. İnci SANDALCI**

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi

**Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ**

Hacettepe Üni. İİBF

**Doç. Dr. İsmail ÇİĞERCİ**

Afyon Kocatepe Üni.

**Doç. Dr. İsmail ENGİN**

Hacı Bayram Veli Üni.

**İsmail Hakkı YÜCELEN**

Vergi Başmüfettişi

**Dr. Öğr. Gör. İsmail İŞLER**

Pamukkale Üniversitesi

**Dr. Muhammet Fatih DAĞLI**

TUSAS İç Denetim Başkanı, E. Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Mustafa Ali SARLI**

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

**Onur GÖK**

Finansal Piyasalar ve Kambiyo E. Genel Müdürü

**Osman EŞGİN**

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

**Prof. Dr. Osman PEHLİVAN**

Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

**Ömer ALANLI**

İzmir Vergi Dairesi Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

**Özgür KUBUŞ**

VMD E. Başkanı, Vergi Başmüfettişi

**Sedat İÇEL**

Vergi Denetim Kurulu E. Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi

**Serkan KURT**

Daire Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

**Suat SARIGÜL**

Vergi Denetim Kurulu E. Başkanı

**Prof. Dr. Safak Erhan ÇOMAKLI**

E. Anadolu Üni. Rektörü

**Doç. Dr. Zeynep ARIKAN**

Yasama Uzmanı

**Dr. Tamer SARISOY**

Vergi Başmüfettişi

**Tuğrul CEYLAN**

Vergi Başmüfettişi

**Tülin DOĞAN**

VMD E. Başkanı, Vergi Müfettişi

**Ümit GÜNER**

Adana Vergi Dairesi Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

**Prof. Dr. Yusuf AKAN**

Atatürk Üni. İİBF

**Prof. Dr. Yusuf KILDİŞ**

Dokuz Eylül Üni. İİBF

**Zafer KÜTÜK**

Vergi Başmüfettişi

**Prof. Dr. Zeynep ARIKAN**

Dokuz Eylül Üni. İİBF

## YAYIN OKUMA KURULU

**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 İlkay GÖKPINAR**

Vergi Müfettişi

**Muhammed Kutub BAĞIRGAN**

E. Vergi Müfettişi

**Muhsin BOĞAZ**

Vergi Başmüfettişi

**Murat ÖZLEM**

Vergi Müfettişi

**Necmettin GÜNDÜZ**

YMM, E. Vergi Başmüfettişi

**Niyazi Koray GÜRHAHTA**

Vergi Başmüfettişi

**Okan ATAK**



## Değerli Okurlarımız,

300. sayımızla sizlerle birlikte olmanın gururunu yaşıyoruz. Dergimizin ilk sayısını çıkaran kıymetli Üstatlarımızın o günkü heyecanı, azmi ve kararlılığını bugünlere taşıma gayretiyle çalışıyoruz. Dergimiz sadece vergi alanında değil ekonomi, maliye, hukuk ve sosyal güvenlik alanlarında meslek mensupları ve okuyucuların faydalandığı başucu kaynaklarından biri haline geldi. Dergimizin yayına hazırlanması ve sunulmasında çok büyük bir ekibin emeği var, onlara bir kez daha sağladıkları katkılar nedeniyle teşekkür ederiz. Sizlere de Vergi Raporu dergimiz ve diğer yayınlarımıza gösterdiğiniz ilgi ve destekten dolayı minnettarız.

Kamu Maliyesi bilim dalı geçmişten günümüze birçok yaklaşım ve iktisadi akımı bünyesinde barındırarak gelişimini sürdürmektedir. Devletin fonksiyonlarını sadece güvenlik ve diplomasi hizmetleriyle sınırlayan klasik iktisadi ve mali görüş yerini, dünyada yaşanan savaşlar, bazı ekonomik ve sosyal nedenlerle devletin ekonomide daha çok yer alması gerekliliğini ortaya koyan Keynesyen görüşe bırakmıştır. Kaynak dağılımında etkinliğin sağlanması, ekonomik istikrarın temini ve gelirin adaletli dağılımı gibi fonksiyonları tanımlayan kamu maliyesinin ülkemiz açısından tarihsel süreçleri ile ilgili bilgilerin ve görüşlerin yer aldığı Prof. Dr. Sayın Nurettin BİLİCİ'nin **"Kamu Maliyesi Uygulamaları (1920-1950 Dönemi ile Günümüz Karşılaştırması)"** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Ekonomik Kalkınma ve İş Birliği Örgütüncü (OECD) vergi suçları ile mücadeleye yönelik kapsamlı bir rehber yayımlanmış ve Vergi Suçlarıyla Mücadele On Küresel İlke belirlenmiştir. Vergi Suçlarının kara para aklama için öncül suç haline getirilmesi konusu da yedinci ilke olarak sıralanmıştır. Kara paranın aklanmasının önlenmesine ilişkin mali görev gücü olarak bilinen FATF'ın tavsiyeleri çerçevesinde ülke içi mevzuat ve uygulamaların uluslararası işbirliğini de sağlayacak ve nihai olarak kara paranın aklanmasının önlenmesinde önemli katkılar sağlayacak yönde düzenlenmesi gerekmektedir. Kara para aklama için öncül suç kavramı hakkında bilgiler, konu hakkında uluslararası metinler, Türkiye uygulamaları ile vergi suçları yönünden değerlendirmeler ve görüşlerin yer aldığı Vergi Müfettişi Uğur GELİNCİK'in **"Vergi Suçlarıyla Mücadelede On Küresel İlke: İlke 7- Vergi Suçlarının Kara Para Aklama İçin Öncül Suç Sayılması Hakkında Türkiye Değerlendirmesi"** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

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

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

- 7** VERGİ SUÇLARIYLA MÜCADELEDE ON KÜRESEL İLKE: İLKE 7- VERGİ SUÇLARININ KARA PARA AKLAMA İÇİN ÖNCÜL SUÇ SAYILMASI HAKKINDA TÜRKİYE DEĞERLENDİRMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Uğur GELİNCİK / Vergi Müfettişi
- 20** SERMAYENİN NAKDEN ARTIRILMASI YOLUYLA YARARLANILAN VERGİSEL TEŞVİKİN GEÇİCİ VERGİ KARŞISINDAKİ DURUMUNUN DEĞERLENDİRİLMESİ VE BİR ÖNERİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Levent ÖZKAYA / Vergi Müfettişi  
Burak CANPOLAT / Vergi Müfettişi
- 38** SERMAYE AZALTIMI UYGULAMASININ VERGİSEL BOYUTU VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
İbrahim Tahsin AYHOPA / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 55** YENİLENEBİLİR ENERJİNİN İSKANDINAV ÜLKELERİNDEKİ ETKİN KULLANIMINDA KAMU POLİTİKALARININ ROLÜ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Sercan YAVAN / Doç. Dr.
- 74** RİSK ODAKLI VERGİ DENETİMİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA VE UYGULAMA ÖRNEĞİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Ahmet Şükrü GÜNEŞ / Vergi Müfettişi
- 95** YENİLENEBİLİR ENERJİ KAYNAKLARININ SÜBVANSİYONU VE VERGİLENDİRİLMESİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
İsmail KAVAZ / Doç. Dr.  
Oğuzhan İSPİR / Gelir Uzmanı
- 117** BOBİ FRS İLE VUK'TAKİ DEĞERLEME ÖLÇÜLERİNİN KARŞILAŞTIRILMASI  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Halil ŞENEL / YL Öğrencisi, Vergi Müfettişi  
İlker Kıymetli ŞEN / Prof. Dr.
- 139** KAMU MALİYESİ UYGULAMALARI (1920-1950 DÖNEMİ İLE GÜNÜMÜZ KARŞILAŞTIRMASI)  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Nurettin BİLİCİ / Prof. Dr.
- 147** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 155** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ  
Hazırlayan:  
Burcu ALPTEKİN / Vergi Müfettişi  
Hasan KIRAZ / Vergi Müfettişi
- 165** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 189** PRATİK BİLGİLER