



VERGİ RAPORU

Vergi Mevzuatında
Ulusal ve
Uluslararası
Güncel Gelişmeler
Özel Eki



ISSN 2667-5099

33. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 33 • Sayı: 304 • Ocak 2025 • Fiyat: 500,00 TL

OYUN SEKTÖRÜNDE KULLANILAN E-PİN KODLARININ VERGİLENDİRİLMESİ



Dijital Ekonominin Vergilendirilmesi:
Sosyal Medya Gelirleri Üzerine Kavramsal
ve Uygulamalı Bir Analiz

Anıl BİLEN

Robot Vergisi: Faydalar, Sorunlar,
Gerekliler, Tartışmalar ve Türkiye
İçin Düşünceler

Fatih SARAÇOĞLU

Yeni Nesil Vergi Uyum Aracı:
Dijital Vergi Asistanı

Pınar Bengi KAYA
Merve MALAK



Piyasa
Raporu



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 304

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: 09.01.2025

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 AKIĞÖZ

İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF

Prof. Dr. Binhan Elif YILMAZ

İstanbul Üniversitesi-İktisat Fakültesi

Dr. Bumin DOĞRUSÖZ

Marmara Üni. İİBF

Prof. Dr. Burak PARÇI

Bandırma Örneği EYLÜ Üni. İİBF

Coşkun ÇEKİCİLER

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

Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ

Uludağ Üni. Hukuk Fak.

Durmuş Erdem ARSLANOĞLU

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Grup Müdürü

Prof. Dr. Erşan ÖZ

Pamukkale Üni. İİBF

Doç. Dr. Fatih PEKŞEN

Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Strateji Geliştirme E. Başkanı,

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Fatih SARAÇOĞLU

Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

Prof. Dr. Güven SAYILGAN

Ankara Üni. SBF

Prof. Dr. Halit TUNALI

İstanbul Üniversitesi-İktisat Fakültesi

Prof. Dr. Hasan ABDİOĞLU

Karadeniz Teknik Üni. İİBF

Prof. Dr. Hatice YURTSER

Mansel Celal Bayar Üni. İşletme Fak.

Prof. Dr. Hasan Murat ERTERGÜL

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 Müfettişi, VMD E. Başkanı

Mehmet Fatih ÖZMEN

Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi Müfettişi

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 Müfettişi

Burhan SARGIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Camer SAMANCI

Vergi Müfettişi

Cem SEFEROĞLU

Vergi Müfettişi

Devrim Emre MUTLU

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Dilek AKBAŞ AKDOĞAN

İstanbul Medeniyet Üni.

Dr. Öğretim Üyesi Emel SARAÇ

Ostım Teknik Üniversitesi

Ebubekir MUTLU

Vergi Müfettişi

Emrah TUNCER

Vergi Müfettişi

Erhan ÜSTÜN

Vergi Müfettişi

Erkan KIZIL

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Erşan ÖZ

Pamukkale Üniversitesi

Ersin AKÇAY

Vergi Müfettişi

Esat YAMAÇ

Vergi Müfettişi

Ethem Tarık ERTÜRK

Vergi Müfettişi

Eyüp GÖRELİ

Vergi Müfettişi

Fahrettin ACAR

Vergi Müfettişi

Fatih AKTEMUR

Vergi Müfettişi

Fadıl AYDIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Fehmi EGE

Vergi Müfettişi

Ferhat KARA

Vergi Müfettişi

Feyzullah DÜRGUT

Vergi Müfettişi

Hakan GÜNER

Vergi Müfettişi

Hakan KAVAK

Vergi Müfettişi

Dr. Hakan ÖZDEMİR

Vergi Müfettişi

Hamdi ÖZCAN

Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Hamdi Furkan GÜNAY

Gümüşhane Üniversitesi

Hasan CANAYAKIN

Vergi Müfettişi

Hasan DEMİR

Vergi Müfettişi

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 Müfettişi

İhan ÖZKAN

Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi

İhan TASPINAR

YMM, E. Vergi Müfettişi

Doç. Dr. İnci SANDALCI

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi

Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ

Hacettepe Üni. İİBF

İsa KILIÇ

İskenderun Teknik Üniversitesi, Muhasebe ve Vergi Bölümü

Mücahit CİVRİZ

Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü

Dr. Muhammet Fatih DAĞLI

TUSAS İç Denetim Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Mustafa Ali SARLI

Adnan Menderes Üni. İİBF

Mustafa Erkan ÜYÜME

Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ

Gankaya Üni. Hukuk Fak.

Nur ERANIL

Gelir İdaresi Daire Başk., E. Vergi Müfettişi

Onur GÖK

Finansal Piyasalar ve Kambyo E. 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, E. Vergi Müfettişi

Özgür KUBUŞ

VMD E. Başkanı, Vergi Müfettişi

Sedat İÇEL

Vergi Denetim Kurulu E. Başkan Yardımcısı, Vergi Müfettişi

Serkan KURT

Daire Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Suat SARİGÜL

Vergi Denetim Kurulu E. Başkanı

Prof. Dr. Safak Ertan ÇOMAKLI

E. Anadolu Üni. Rektörü

Doç. Dr. Şeref İBA

Yasama Üzmanı

Dr. Tamer SARISOY

Vergi Müfettişi

Tuğrul CEYLAN

Vergi Müfettişi

Tülin DOĞAN

VMD E. Başkanı, Vergi Müfettişi

Ümit GÜNER

Adana Vergi Dairesi Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Yusuf AKAN

Atatürk Üni. İİBF

Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ

Dokuz Eylül Üni. İİBF

Zafer KÜTÜK

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Zeynep ARIKAN

Dokuz Eylül Üni. İİBF

Doç. Dr. İsmail CİĞERCİ

Afyon Kocatepe Üni.

Doç. Dr. İsmail ENGİN

Hacı Bayram Veli Üni.

İsmail Hakkı YÜCELEN

Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Gör. İsmail İŞLER

Pamukkale Üniversitesi

İsmail KARAKOÇ

Vergi Müfettişi

İsmet POLAT

YMM, E. Vergi Müfettişi

Kamuran ÇAĞLAR

Vergi Müfettişi

Kararı ARSLAN

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Kayahan TÜM

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

Levent EMRE

Vergi Müfettişi

Levent ÖZKAYA

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Mehmet BULUT

Bayburt Üni. İİBF

Mehmet İlyaz GÖKPINAR

Vergi Müfettişi

Muhammed Kutub BAĞIRGAN

E. Vergi Müfettişi

Muhammet GÖZCÜ

Vergi Müfettişi

Muhsin BOĞAZ

Vergi Müfettişi

Murat ÖZLEM

Vergi Müfettişi

Değerli Okurlarımız,

2025 yılının ilk sayısıyla sizlerle birlikte olmanın heyecan ve mutluluğunu yaşıyoruz. Bu yıl da literatüre önemli katkılar sağlayan çok değerli çalışmaları sizlerle buluşturmayı amaçlıyoruz.

Üretim alanında gerçekleşen teknolojik gelişmelere uyum sağlanması ülkeleri rakip ülke pazarları karşısında avantajlı hale getirir. Ancak teknolojik gelişmelerle paralel olarak artan otomasyon yani robotlaşmanın istihdam üzerinde olumsuz etkileri vardır. İşsizliğin artması, çalışan kesimin fakirleşmesi, tüketimin azalması, sosyal güvenlik sisteminin finansmanında sorunların oluşması bu olumsuz etkiler arasında sayılabilir. Bahse konu olumsuz etkilerin önüne geçilebilmesi için bir vergi önerisi olan Robot Vergisi hakkında kavramsal tanımlar, uygulama esasları, robot vergisinin neden olabileceği sorunlar gibi bir çok konunun ele alındığı Prof. Dr. Sayın Fatih SARAÇOĞLU'nun **“Robot Vergisi: Faydalar, Sorunlar, Gerekçeler, Tartışmalar Ve Türkiye İçin Düşünceler”** isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

Dijital dönüşümün çok hızlı gerçekleştiği son on yılda dijital platformların sayısı ve etki alanları çok genişlemiş, dijital platformlardan elde edilen kazançların vergilendirilmesi ise vergi idarelerinin gündeminde yer almıştır. Ülkemizde de dijital platformlardan elde edilen kazançların vergilendirilmesine yönelik mevzuat düzenlemeleri yapılmıştır. Mevzuat düzenlemeleri sonrası ortaya çıkan kavramların farklılıkları, mükelleflerin vergi ile ilgili süreçlerini karmaşıklaştırmakta ve istisna belgesi alma süreçlerini olumsuz yönde etkilemektedir. Konu ile ilgili yapılan mevzuat düzenlemeleri, sosyal ağ sağlayıcısı tanımı, veri işleme hizmetlerinin kapsamı, sosyal içerik istisnası sınırları ve reklam gelirleri gibi konular hakkında detaylı bilgilerin yer aldığı Vergi Müfettişi Sayın Anıl BİLEN'in **“Dijital Ekonominin Vergilendirilmesi: Sosyal Medya Gelirleri Üzerine Kavramsal Ve Uygulamalı Bir Analiz”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Yukarıdaki çalışmalarla birlikte birbirinden değerli diğer çalışmaların yer aldığı dergimizin bu sayısının meslek ve eğitim hayatınıza katkılar sağlaması dileklerimizle yeni yılınızı kutlar, sağlıklı ve başarılı bir yıl geçirmenizi temenni ederiz. Sağlıcakla kalın.

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 7** | OYUN SEKTÖRÜNDE KULLANILAN E-PİN KODLARININ VERGİLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Eyüp GÜRELİ / Vergi Direktörü, E. Vergi Müfettişi
- 21** | DİJİTAL EKONOMİNİN VERGİLENDİRİLMESİ: SOSYAL MEDYA GELİRLERİ ÜZERİNE KAVRAMSAL VE UYGULAMALI BİR ANALİZ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Anıl BİLEN / Vergi Müfettişi
- 38** | ROBOT VERGİSİ: FAYDALAR, SORUNLAR, GEREKÇELER, TARTIŞMALAR VE TÜRKİYE İÇİN DÜŞÜNCELER
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Fatih SARAÇOĞLU / Prof. Dr.
- 54** | YENİ NESİL VERGİ UYUM ARACI: DİJİTAL VERGİ ASİSTANI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Pınar Bengi KAYA / Dr. Öğr. Üyesi
Merve MALAK / Dr. Öğr. Üyesi
- 63** | YEŞİL VERGİLENDİRME VE İKİZ DÖNÜŞÜM ARASINDAKİ İLİŞKİNİN SWOT ANALİZİ İLE İNCELENMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Gülsema ÇETİNKAYA / Araş. Gör.
- 77** | MALİ YANILSAMANIN BOYUTLARINDAN BİRİ OLARAK GELİR KARMAŞIKLIĞI HİPOTEZİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Nazmiye TEKDEMİR / Dr. Öğr. Üyesi
- 94** | COVID-19 PANDEMİSİNDE SOSYAL GÜVENLİK KURUMU'NUN SAĞLIK UYGULAMALARI VE HARCAMALARI
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ergin DİNÇ / TAEM Başkanı, E. SGK Başmüfettişi
- 110** | VERGİLEMEDE ADALET İLKESİ KARŞISINDA DİJİTAL GÖÇEBELERİN DURUMU
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Yusuf TEMÜR / Doç. Dr.
Sebiha YILDIZ / Dr.
- 121** | **VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER**
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 127** | **ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ**
Hazırlayan:
Burcu ALPTEKİN / Vergi Müfettişi
Hasan KIRAZ / Vergi Müfettişi
- 139** | **ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ**
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 163** | **PRATİK BİLGİLER**