



# VERGİ RAPORU

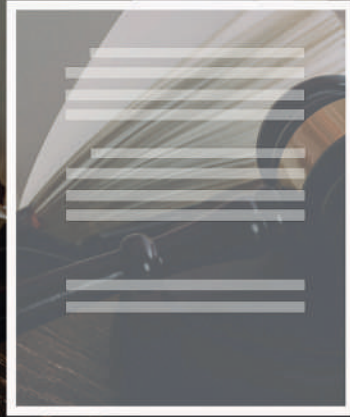
Vergi Mevzuatında  
Ulusal ve  
Uluslararası  
Güncel Gelişmeler  
Özel Eki



ISSN 2467-5099

33. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 33 • Sayı: 305 • Şubat 2025 • Fiyat: 500,00 TL

## SAHTE BELGE KULLANMA KAPSAMINDA MÜCBİR SEBEP OLMAKSIZIN VERGİ İNCELEMESİNE İBRAZ EDİLMEYEN DEFTER VE BELGELERİN MAHKEMEYE İBRAZ EDİLMESİ DURUMUNDA ORTAYA ÇIKAN SORUNLAR



Türkiye'de Sera Gazı Beyan ve Raporlamalarındaki Gelişmeler ve Konsolide Raporlama Uygulamaları

Deniz Umut DOĞAN  
Gül ARSLAN KURNAZ  
Belgin Rana ÇARDAK

Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması: Türkiye İçin Bir Değerlendirme

Nur Sena OĞUZ  
Seyfi YILDIZ

Kurumlar Vergisinde Dar Mükellefin Vergilendirilmesi

Umut HALICI  
Perihan Hazel KAYA



Piyasa Raporu



www.vergiraporu.com.tr





# ASOBİÇEV



**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**

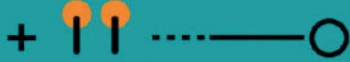
**SANAYİCİLERE  
ÇEVRECİ ANLAYIŞ  
EĞİTİMLERİ**



**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](http://asobcev.com.tr)

[info@asobcev.com.tr](mailto:info@asobcev.com.tr)

0506 156 82 50

0312 502 83 10



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
sayı 305

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

\*\*\*

Gratik Tasarım ve Baskı

**GİRİŞİM AJANS OFSET**

**MATB. BAS. YAY. DAĞ. KIRT. GIDA İNŞ. EĞT.**

**DAN. REK. BİL. MAK. SAN. ve TİC. LTD. ŞTİ.**

Samanyolu Cad. No:35

İskitler - Altındağ/ANKARA

Tel: 0312 384 22 23

www.girisimmatbaacilik.com

\*\*\*

Basım Tarihi: 10.02.2025

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 Onyedi Eylül Üni. İİBF

**Çoşkun ÇEKİCİLER**

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

**Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ**

Uludağ Üni. Hukuk Fak.

**Durmuş Erdem ARSLANOĞLU**

Ankara Defterdarlığı Grup Müdürü

**Prof. Dr. Ersan ÖZ**

Pamukkale Üni. İİBF

**Doç. Dr. Fatih PEKŞEN**

Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Strateji Geliştirme E. Başkanı,

Vergi Başmüfettişi

**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. İşletme Fak.

**Prof. Dr. Hasan Murat ERTUGRUL**

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 CIVRİZ**

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

**Caner SAMANCI**

Vergi Müfettişi

**Cem SEFEROĞLU**

Vergi Müfettişi

**Devrim Emre MUTLU**

Vergi Başmüfettişi

**Doç. Dr. Dilek AKBAŞ AKDOĞAN**

İstanbul Medeniyet Üni.

**Dr. Öğretim Üyesi Emel SARAC**

Ostım Teknik Üniversitesi

**Ebubekir MUTLU**

Vergi Müfettişi

**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 Başmüfettişi

**Ethem Tarık ERTÜRK**

Vergi Müfettişi

**Eyüp GÖRELLİ**

Vergi Müfettişi

**Fahrettin ACAR**

Vergi Müfettişi

**Fatih AKTEMUR**

Vergi Müfettişi

**Fatih AYDIN**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Fehmi EGE**

Vergi Müfettişi

**Ferhat KARA**

Vergi Müfettişi

**Fezullah DÜRGÜT**

Vergi Başmüfettişi

**Hakan GÜNER**

Vergi Başmüfettişi

**Hakan KAVAK**

Vergi Müfettişi

**Dr. Hakan ÖZDEMİR**

Vergi Müfettişi

**Hamdi ÖZCAN**

Vergi Başmüfettişi

**Dr. Öğr. Üyesi Hamdi Furkan GÖNAY**

Gümüşhane Üniversitesi

**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

**Ibrahim BAHAR**

Gelir İdaresi Grup Başkanı, E. Vergi Başmüfettişi

**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

**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**

Çankaya Üni. Hukuk Fak.

**Nuri ERANIL**

Gelir İdaresi Daire Başk., E. Vergi Müfettişi

**Onur GÖK**

Finansal Piyasalar ve Kambyo E. Genel Müdürü

**Osman EŞGİN**

Kocaeli Defterdarı

**Prof. Dr. Osman PEHLİVAN**

Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

**Ömer ALANLI**

İzmir Defterdarı

**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. Şafak Erten ÇOMAKLI**

E. Anadolu Üni. Rektörü

**Doç. Dr. Seref İBA**

Yasama Üzmanı

**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 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

**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 İlyaz GÖKPINAR**

Vergi Müfettişi

**Muhammed Kutub BAĞIRGAN**

E. Vergi Müfettişi

**Muhammed GÖZCÜ**

Vergi Müfettişi

**Muhsin BOĞAZ</**



## **Değerli Okurlarımız,**

Şubat ayı sayımızla sizlerle birlikteyiz. Bu sayımızda da ekonomi, maliye ve vergi alanında kaleme alınmış değerli çalışmaları istifadelerinize sunduk.

Suç gelirlerinin aklanmasının ve terörün finansmanının önlenmesine ilişkin ulusal ve uluslararası düzeyde tedbirler uygulanmaktadır. Bu kapsamda ülkemiz FATF(Mali Eylem Görev Gücü) ile birlikte bu alanda gerek hukuki düzenlemeler gerekse denetim süreçlerinde üzerine düşen sorumlulukları yerine getirmektedir. Ancak suç örgütlerinin alınan tüm tedbirlere karşılık yeni yöntemler kullanarak kara para aklama ve yasadışı faaliyetlerinin finansmanını sağlamaya yönelik girişimlerde bulunduğu bilinmektedir. Bu yöntemlerden biri olan yasadışı ticaret saptırma yöntemi U Boat nakliye, fikri mülkiyet haklarını ihlal ederek sahte ve korsan ürün ticaretine yol açmaktadır. Doç. Dr. Sayın Deniz TURAN'ın Ticaret Saptırma kavramı ve türleri, U Boat Nakliye ve işleyişi, sahte ve korsan ürün ticareti konuları ve yasadışı ticaret saptırma ve u boat nakliye planları ile mücadeleye yönelik çözüm önerilerini içeren **“TİCARETE DAYALI PARA AKLAMA ARACI OLARAK TİCARET SAPTIRMA VE U BOAT NAKLİYE”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Kamu harcamalarının yapılabilmesi için en temel finansman kaynağı olan verginin doğruluğunun araştırılması ve temini ile kayıt dışılığın önlenmesi, vergi denetiminin önemini artırmaktadır. Vergi denetim elemanlarının mesleki şüphecilik kapsamında, denetimle ilgili sunulan kanıtlara ve bilgilere yönelik eleştirel bir bakış açısı geliştirmeleri, etik değerlere önem vermeleri ve sorgulayıcı bir zihne sahip olmalarının, denetimin işlerliğini arttırdığına yönelik akademik çalışmalar bulunmaktadır. Vergi denetiminde mesleki şüphecilik düzeyinin saptanmasına yönelik araştırmayı içeren Öğ. Gör. Dr. Sayın Dilek KÜÇÜK ve Prof. Dr. Hakan ERKUŞ'un **“VERGİ DENETİMİNDE MESLEKİ ŞÜPHECİLİK: VERGİ DENETİM PERSONELİNİN MESLEKİ ŞÜPHECİLİK DÜZEYLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA”** isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

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

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

- 7** SAHTE BELGE KULLANMA KAPSAMINDA MÜCBİR SEBEP OLMASIZIN VERGİ İNCELEMESİNE İBRAZ EDİLMİYEN DEFTER VE BELGELERİN MAHKEMEYE İBRAZ EDİLMESİ DURUMUNDA ORTAYA ÇIKAN SORUNLAR  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Hasan CANAYAKIN / Vergi Müfettişi  
Cihan TÜRKER / Vergi Müfettişi
- 15** TÜRKİYE'DE SERA GAZI BEYAN VE RAPORLAMALARINDAKİ GELİŞMELER VE KONSOLİDE RAPORLAMA UYGULAMALARI  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Deniz Umut DOĞAN / Prof.Dr.  
Gül ARSLAN KURNAZ / YMM, E.Vergi Müfettişi  
Belgin Rana ÇARDAK / Araştırma Görevlisi
- 30** SINIRDA KARBON DÜZENLEME MEKANİZMASI: TÜRKİYE İÇİN BİR DEĞERLENDİRME  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Nur Sena OĞUZ / Doktora Öğrencisi  
Seyfi YILDIZ / Prof. Dr.
- 47** KURUMLAR VERGİSİNDE DAR MÜKELLEFİN VERGİLENDİRİLMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Umut HALICI / Vergi Başmüfettişi  
Perihan Hazel KAYA / Doç.Dr.
- 61** VERGİ DENETİMİNDE MESLEKİ ŞÜPHECİLİK: VERGİ DENETİM PERSONELİNİN MESLEKİ ŞÜPHECİLİK DÜZEYLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Dilek KÜÇÜK / Öğr. Gör. Dr.  
Hakan ERKUŞ / Prof. Dr.
- 74** ROBOT VERGİSİ UYGULAMA SEÇENEKLERİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Fatih SARAÇOĞLU / Prof. Dr.
- 83** TİCARETE DAYALI PARA AKLAMA ARACI OLARAK TİCARET SAPTIRMA VE U BOAT NAKLİYE  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Deniz TURAN / Doç. Dr.
- 103** MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ ÇEVRE MUHASEBESİNE BAKIŞ AÇILARI: DENİZLİ İLİ ÖRNEĞİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Türkan Tuğba YILDIZ URAL / Bilim Uzmanı  
Ali APALI / Doç. Dr.
- 115** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 123** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ  
Hazırlayan:  
Burcu ALPTEKİN / Vergi Müfettişi  
Hasan KIRAZ / Vergi Müfettişi
- 129** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 147** PRATİK BİLGİLER