



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

30. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 30 • Sayı: 271 • Nisan 2022 • Fiyat: 60,00 TL

Vergi Mevzuatında
Ulusal ve
Uluslararası
Güncel Gelişmeler
Özel Eki



TAŞIMACILIK HİZMETLERİNDE İŞ ORTAKLIKLARI YÖNÜNDEN KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillere İlişkin
Kısıtlamaların Getirmiş Olduğu
Mağduriyetler

Murat SARI

Kayıt Dışı Ekonomi ile Mücadelede Vergi
Denetiminin Etkinliği: Vergi Mufettişleri
Üzerine Bir Araştırma

Fatih Mustafa OLCAY
Mustafa KILLI

Yüksek Kalitede Finansal Tabloların
Oluşturulmasında Kanıt Niteliğindeki Belgelerin
Doğruluğunun İncelenmesinde Bağımsız
Denetimde Karşılaşılan Sorunların İncelenmesi

Cansın AYDIN
Rifad Yusuf YAZAR



www.vergiraporu.com.tr



Ekranların sevilen bankası

Dünyaya akıllı ekranlarımız yoluyla ulaştığımız bu çağda VakıfBank olarak teknoloji yatırımlarımızla yenilikçi çözümler üretiyor, VakıfBanklıların bankacılık işlemlerine en hızlı, en kolay ve en güvenli şekilde ulaşması için çalışıyoruz. Bizi ekranların sevilen bankası yapan işte bu.

VakıfBank, daima seninle.



#dijitalkolaylaştırır



444 0 724 | vakifbank.com.tr



VakıfBank

Burası Sizin Yeriniz

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 271

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına

Genel Başkan
Ahmet Halis BAŞLI
İstanbul - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Murat GÖKKAYA
Ankara - Türkiye

Editör Yardımcısı
Önal AKÇAY
İstanbul - Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri
Memduh DURSUN
Ankara - Türkiye

Ömer Faruk ARSLAN

Ankara - Türkiye

Bilal SIRÇA

Ankara - Türkiye

Çağlar DOĞAN

Ankara - Türkiye

Serkan TOLGA

Antalya - Türkiye

Hurşit KAYA

Ankara - Türkiye

İrem DİDİNMEZ

Ankara - Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Serdar KILIÇ

Ankara - Türkiye

Nahide Meriç URAK

Ankara - Türkiye

Elif ARSLAN

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

Aren Tanıtım Ltd. Şti.

Dr. Mediha Eldem Sok. 38/15

Kızılay/ANKARA

Tel: (0.312) 430 70 81-82

www.arentanitim.com.tr

e-mail: tasarim@arentanitim.com.tr

Baskı

EPAMAT Basım Yayın Ambalaj

Reklam Promosyon Ltd. Şti.

Ağaç İşleri Sanayi Sit. 1357. Sk. No:41 Ostim/

ANKARA

(0312) 394 48 63 - 64

Basım Tarihi: 11.04.2022

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

E. VMD Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ

İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF

Dr. Bumin DOĞRUSÖZ

Marmara Üni. İİBF

Coşkun ÇEKİCİLER

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

Prof. Dr. Doğan SENYÜZ

Uludağ Üni. Hukuk Fak.

Prof. Dr. Ersan ÖZ

Pamukkale Üni. İİBF

Prof. Dr. Fatih SARAÇOĞLU

Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

Prof. Dr. Güven SAYILGAN

Ankara Üni. SBF

Prof. Dr. Hasan ABDİOĞLU

Karadeniz Teknik Üni. İİBF

Prof. Dr. Hatice YURTSEVER

Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.

Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR

Alyon Kocatepe Üni. İİBF

Kemal Serkan KESKİN

YMM, E. Vergi Başmüfettişi

Muhammet Fatih Dağı

TUSAŞ İDDK Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI

Adnan Menderes Üni. İİBF

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ

Çankaya Üni. Hukuk Fak.

Abdulkadir KAR

Vergi Müfettişi

Abdulkadir ÜNAL

Vergi Başmüfettişi

Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU

Muşla Sıtkı Kocaman Üni.

Alper İbrahim GÜNER

Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH

Alyon Kocatepe Üniversitesi

Dr. Arif AYLUÇTARHAN

İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

Burak DEMİRKAN

Vergi Başmüfettişi

Burak ÖZBEK

Vergi Müfettişi

Burhan SARGIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Cem ÇANKAYA

Hazine ve Maliye Müfettişi

Devrim Emre MUTLU

Vergi Başmüfettişi

Durmuş Erdem ARSLANOĞLU

Vergi Müfettişi

Ebübekir MUTLU

Vergi Müfettişi

Emrah TUNCER

Vergi Müfettişi

Erhan ÜSTÜN

Vergi Müfettişi

Erkan KIZIL

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Ersan ÖZ

Pamukkale Üniversitesi

Ergin AKÇAY

Vergi Müfettişi

Esat YAMAÇ

Vergi Başmüfettişi

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 Başmüfettişi

Hakan GÜNER

Vergi Başmüfettişi

Hakan KAVAK

Vergi Müfettişi

Hamdi ÖZCAN

Vergi Başmüfettişi

Hasan DEMİR

Vergi Başmüfettişi

Hasan KIRAZ

Vergi Müfettişi

Hasan SARI

Vergi Müfettişi

Hasan TOPRAK

SGK Müfettişi

Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL

Vergi Müfettişi

Hurşit KAYA

SGK Müfettişi

İbrahim BAHAİR

Vergi Müfettişi

İlhan ÖZKAN

Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi

İlhan TAŞPINAR

YMM, E. Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ

Hacettepe Üni. İİBF

Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCİ

Alyon Kocatepe Üni.

Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN

Hacı Bayram Veli Üni.

İsmail Hakkı YÜCELEN

Vergi Başmüfettişi

Dr. Öğr. Gör. İsmail İŞLER

Pamukkale Üniversitesi

Nuri ERANIL

GİB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi

Onur GÖK

E. Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı

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 SARIOĞUL

E. Vergi Denetim Kurulu Başkanı

Prof. Dr. Safak Ertan ÇOMAKLI

E. Anadolu Üni. Rektörü

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

İsmail KARAKOÇ

Vergi Müfettişi

İsmet POLAT

YMM, E. Vergi Müfettişi

Kamuran ÇAĞLAR

Vergi Müfettişi

Karani ARSLAN

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Kayahan TÜM

Hayat Mustafa Kemal Üni. İİBF

Levent EMRE

Vergi Başmüfettişi

Doç. Dr. Mehmet BULUT

Bayburt Üni. İİBF

Mehmet Fatih ÖZMEN

Vergi Müfettişi

Mesud ALTUNDAĞ

Vergi Müfettişi

Muhammet Fatih DAĞLI

YMM, E. Vergi Müfettişi

Muhsin BOĞAZ

Vergi Başmüfettişi

Murat ÖZLEM

Vergi Müfettişi

Murat SARI

Vergi Müfettişi

Mustafa BİZİMYER

Vergi Müfettişi

Dr. Mustafa Göktaş KAYA

Vergi Müfettişi

Necmettin GÜNDÜZ

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

1. GENEL KURALLAR

Gönderilen makaleler için herhangi bir sayfa sınırlaması olmamakla birlikte, makalelerin, 3 ila 20 sayfa A4 boyutunda sayfa olmalıdır.

Makaleler word formatında hazırlanmalı, sayfa yapısı sağdan ve soldan 2 cm, üstten ve alttan 2,5 cm boşluk bırakacak şekilde ayarlanmalıdır. Times New Roman 12 punto yazı karakteri kullanılmalı, metin iki yana yaslanarak hizalanmalı, paragraflar arasında bir satır boşluk bırakılmalıdır. Tablo, şekil, dipnot ve kaynakçada 10 punto kullanılmalı, tablo ve şekillere sıra numarası verilmeli, kaynakçaları altında belirtilmelidir.

Makalenin birinci derece başlıkları 1- şeklinde, koyu ve büyük harflerle, ikinci derece alt başlıklar 1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Üçüncü ve dördüncü derece başlıklar da 1.1.1- ve 1.1.1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Giriş ve sonuç bölümlerine numara verilmez.

Mevzuattan yapılan alıntılar mutlaka belirtilmeli, yazarın görüşü gibi yansıtılmamalıdır. Mevzuattan yapılan doğrudan alıntılara tırnak içerisinde ve italik olarak yer verilmelidir.

Vergi Raporu Dergisine (Dergimize) gönderilen çalışmalarda benzerlik oranı toplamda %30'u geçmemelidir. Aksi durumda çalışma hakem değerlendirmesine sunulmayacak ve yayınlanmayacaktır. Beş kelimeye kadar benzerlikler değerlendirmeye alınmayacaktır.

Dergiye gönderilen çalışmalardaki intihal ve telif hakları ihlalleri tamamen yazarın sorumluluğundadır. Yayın kurulu tarafından bu konuda bir ihlal tespit edilmesi durumunda ilgili yazı resen yayından kaldırılacaktır. Derginin bu konuda yasal hakları saklıdır.

Gönderilen makaleler;

- Girişten önce 150 kelimeyi geçmeyecek, makalede varılan sonuç da dahil olmak üzere tamamı hakkında özet bilgiye yer veren "Öz" bölümü içermelidir. Bu bölüm okuyucunun ilgili makalenin tamamını okuyup okumayacağına karar vermesini sağlayan ve okuyucu bilgilendiren bir bölümdür.

- Makale aramalarında kullanılmak üzere makale konusuna uygun en az 3, en fazla 5 adet anahtar kelimeye yer verilmelidir.

- Makale içerisinde hakemlerin yazar bilgilerini görmemesi için yazar kimlik bilgilerine yer verilmemeli, bu bilgiler makale yüklenirken sisteme girilmelidir.

- Makale yükleme ekranında yazar ORC-ID bilgisi ile makale konu sınıflandırması JEL kodları girilmelidir.

Yayımlanmasına karar verilen makalelerdeki yazım hataları, yazara gönderilmesine gerek olmaksızın yayın kurulunca düzeltilebilecektir.

2. DİPNOT YAZIM TEKNİĞİ

Alıntılarda uluslararası kaynak gösterme kurallarından "The Chicago Manual of Style (CMS)" kabul edilir. Dergide dipnotlar yazar adı, eser adı, yayınevi, yayın yılı ve sayısı ile sayfa numaralarından oluşur. Her bir bölüm arasında nokta (.) işareti yer verilir. Dipnot örneklerine aşağıda yer verilmiştir.

2.1. Kitaplar

Tek Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

Sabri OZAN. *Örnek Soru ve Açıklamalarla Vergi Kanunları Uygulaması Beyan ve Denetim*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara. Şubat 2018. s. 46.

İki Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

Kemal Serkan KESKİN ve Mahmut SUÇİÇEK. *Vergi İnceleme Teknikleri ve Revizyon Uygulamaları*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara 2016. s. 25.

İkiden Fazla Yazarlı Kitap Dipnot Örneği:

Yusuf AKDAĞ ve diğerleri. *Katma Değer Vergisi ve Uygulaması*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara. Ocak 2016. s.120.

Sonraki Atıflarda Dipnot Örneği:

Sabri OZAN. *a.g.e.* s. 46.

Kemal Serkan KESKİN ve Mahmut SUÇİÇEK. *a.g.e.* s. 25.

Yusuf AKDAĞ ve diğerleri. *a.g.e.* s.120

2.2. Makaleler

Tek Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

Şakir VEZİROĞLU. "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 251. 2020. s. 141.

İki Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

Oğuzhan ARMAĞAN ve Caner GÜRBÜZ. "Dijital Ekonomi ve Çevrimiçi Oyunlar (Online Game) ve Vergilendirilmesi", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 236. 2019. s. 276.

İkiden Fazla Yazarlı Makaleler Dipnot Örneği:

Oya TEZEL ve diğerleri. "Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası Ve Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 192. 2015. s. 85.

Sonraki Atıflarda Dipnot Örneği:

Şakir VEZİROĞLU. *a.g.m.* s. 251..

Oğuzhan ARMAĞAN ve Caner GÜRBÜZ. *a.g.m.* s. 276.

Oya TEZEL ve diğerleri. *a.g.m.* s. 85.

2.3. Tezler Dipnot Örneği:

Kadir ŞAHİN. *Türkiye'de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi*. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. (Yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ankara 2012. s. 210.

2.4. Elektronik Kaynaklar:

Yazarı Belirtilen Elektronik Kaynaklar Dipnot Örneği:

İmdat TÜRKAY. "Vergi Bilinci Vergi Ahlakı Vergiye Gönüllü Uyum Ve Vergiye Gönüllü Uyum Etkileyen Faktörler". (http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-ocak-2019-online_702). Erişim tarihi: 16 Ocak 2019.

Kurumsal Elektronik Kaynaklar Dipnot Örneği:

Vergi Denetim Kurulu. "Vergi Denetim Kurulu Faaliyet Raporu 2018". (<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/04/VDK-2018-Birim-Faaliyet-Raporu-1102019-002.pdf>). Erişim tarihi: 02 Şubat 2020.

Yasal ve İdari Düzenlemeler Dipnot Örneği:

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). 20 Aralık 2020.

3. KAYNAKÇA YAZIM TEKNİKLERİ

Metin içindeki her alıntı kaynakçada mutlaka yer almalıdır. Metin içinde alıntı yapılmayan eserler kaynakçada verilmemelidir. Kullanılan kaynaklar, "Kaynakça" başlığı altında, metnin sonunda soyadına göre alfabetik sıralanarak konulmalıdır.

3.1. Kitaplar

Tek Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

OZAN, S. (2018). *Örnek Soru ve Açıklamalarla Vergi Kanunları Uygulaması Beyan ve Denetim*, Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

İki Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

KESKİN, K.S. ve SUÇİÇEK, M. (2016). *Vergi İnceleme Teknikleri ve Revizyon Uygulamaları*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

İkiden Fazla Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

AKDAĞ Y., ERGÜN İ., ARAN M.K. (2016). *Katma Değer Vergisi ve Uygulaması*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

3.2. Makaleler

Tek Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

VEZİROĞLU, Ş. (2020). "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi, Sayı 251.

İki Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

ARMAĞAN, O. ve GÜRBÜZ, C. (2019). "Dijital Ekonomi ve Çevrimiçi Oyunlar (Online Game) ve Vergilendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 236.

İkiden Fazla Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

TEZEL, O., AYDIN, E., KARABULUT, Ö. B. (2015) “Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası Ve Özellik Arz Eden Durumlar”, Vergi Raporu Dergisi. Sayı 192.

3.3. Tez Kaynakça Örneği:

ŞAHİN, K. (2012). *Türkiye’de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi*. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. (yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ankara.

3.4. Elektronik Yayınlar:

Yazarı Belirtilen Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:

TÜRKAY, İ. “*Vergi Bilinci Vergi Ahlakı Vergiye Gönüllü Uyum Ve Vergiye Gönüllü Uyumu Etkileyen Faktörler*”. (http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-ocak-2019-online_702). Erişim tarihi: 16 Ocak 2019.

Kurumsal Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:

Vergi Denetim Kurulu. “*Vergi Denetim Kurulu Faaliyet Raporu 2018*”. (<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/04/VDK-2018-Birim-Faaliyet-Raporu-1102019-002.pdf>). Erişim tarihi: 02 Şubat 2020.

Yasal ve İdari Düzenlemeler Kaynakça Örneği:

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). 20 Aralık 2020.

VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

1. Yazarlar İçin Etik Kurallar:

Yazarın makalesini, Vergi Raporu Dergisi Yazım Kuralları ile Yayın Politikasına uygun hazırlaması etik olarak sorumluluğundadır. Söz konusu kural ve politikalar www.vergiraporu.com.tr adresinden ulaşılabilir.

Gönderilen makaleler, başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Hakemlerin objektif değerlendirmesini temin etmek için, hakemlerle yazarlara ilişkin bilgiler paylaşılmamaktadır. Bu nedenle yazarlar, makale metninin içerisinde kendilerine ait bilgilere yer vermemelidirler.

İntihal, başkasına ait fikir veya düşüncelerin kendisine aitmiş gibi göstermektir. İntihal ve telif hakları ihlallerine ilişkin tüm sorumluluk yazarlara aittir. Derginin bu konuda göreceği zararlara ilişkin, zarar verenler nezdinde her türlü yasal hakları saklıdır.

Başkasına ait fikir ve düşüncüler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

Yazarlar atıf kurallarını aşmamalıdır. Örneğin bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınıp, son cümlelerin sonuna atıf yapmak etik kurallara uygun değildir. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

Yapılan araştırmalar için ve etik kurul kararı gerektiren klinik ve deneysel insan ve hayvanlar üzerindeki çalışmalar için ayrı ayrı etik kurul onayı alınmış olmalı, bu onay makalede belirtilmeli ve belgelendirilmelidir.

Kullanılan fikir ve sanat eserleri için telif hakları düzenlemelerine riayet edilmesi gerekmektedir.

2. Hakemler İçin Etik Kurallar

Hakemler, makalelere yeterli önemi vermeli ve detaylı değerlendirmelerde bulunmalıdırlar. Hakemlerin makaleyi yeterince değerlendirecek zaman ayırmadan, nihai işlem uygulaması etik kurallara aykırıdır.

Hakemler tarafından yapılan onay, düzeltme, reddetme işlemlerinin tamamında detaylı açıklama ve değerlendirmelere yer verilmelidir.

Hakemlerin makale hakkında küçümseyici ve itham edici ifadelerde bulunmaları etik ilkelere aykırıdır.

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri, çıkar çatışması yaşadıkları makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermeleri etik sorumluluklarındandır.

Hakemler, makaleler hakkındaki değerlendirmelerini gizli tutmalı, yazarın itibarını sarsacak veya makalede yayınlanmadan önce paylaşılması uygun olmayan bilgilerin paylaşılması sonucunu doğuracak davranışlardan kaçınmalıdırlar.

Hakemlerin değerlendirmesi; makalenin içeriğinin doğru olması, yayın politikasına, yazım kurallarına ve etik kurallara uygun olması ile sınırlıdır. Hakemlerin, yazardan farklı düşünmesi makalenin reddedilmesini gerektirmez.

Hakemler, kendilerine tanınan süre içerisinde makaleleri değerlendirmelidir. Şayet değerlendirme yapamayacaklarsa, makul bir süre içerisinde Görüş/Hata/Öneri bölümünden dergiye bildirmelidirler. Hakemlerin değerlendirme yapacak yeterli süreye genel olarak sahip olmamaları durumunda sistem üzerinden hakem ayrılma talebinde bulunmaları uygun olacaktır. Daha sonra yeniden sistem üzerinden hakemlik talebinde bulunabilirler.

3. Editörler İçin Etik Kurallar

Editörlerin, gelen makaleleri herhangi bir çıkar çatışmasına girmeksizin değerlendirmeye alması, yazarın kimliğine bakmaksızın yayın konusu ve uzmanlık alanlarına göre hakem belirlemesi etik sorumluluğundadır.

Editörler, yayınlanacak makalelerin intihal programı ile taranmasından sorumludur. Ancak kullanılan intihal programı tarafından tespit edilemeyen (kaynak çalışmanın yeni olması, programın taramasına açık olmayan üyelik sistemi gerektiren bir veri tabanında bulunuyor olması) intihallere ilişkin editör ve derginin herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Bu konuda derginin göreceği zararlar konusunda yasal hakları saklıdır.

Dergiye gönderilen makalelerin ön inceleme, hakemlik, düzenleme ve yayınlama süreçlerinin vaktinde ve sağlıklı bir şekilde tamamlanması editörlerin görevidir.

Editörler, makalenin değerlendirme sürecinin yayın politikasına ve objektif kriterlere uygun bir şekilde yürütülmesinden sorumludur.

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

Bu belge, Vergi Raporu Dergisi (Dergi) yayın politikası olarak kabul edilen ilke ve esasları beyan etmektedir.

Dergi, her ay basılı ve elektronik olarak (vergiraporu.com.tr adresinde) yayınlanmakta ve ULAKBİM TRDizin'de taranmaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

1. Amaç

Dergi, aşağıda belirtilen kapsamdaki konularda uygulayıcılara yol göstermek, bu konuda ortaya çıkacak görüş ve önerilere katkıda bulunmak, yeni fikir ve görüşlerin ortaya konulmasını sağlamayı amaçlamaktadır.

2. Kapsam

Yayın konusu hukuk, iktisat ve maliye alanlarıdır.

Bu kapsamda vergi hukukuna ilave olarak, kamu harcamaları, mali suçlar, sosyal güvenlik hukuku, disiplin hukuku da yayın alanına dahildir.

Ayrıca, vergi hukukunun diğer bilim dalları (ekonomi, işletme, muhasebe, sosyoloji, istatistik ve planlama, siyaset bilimi gibi) ile ilişkili olduğu konularda da makaleler yayınlanmaktadır.

3. Makale Kabul Kriterleri

Makalelerin kabul edilebilmesi için;

- Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.
- Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.
- Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir. İntihal raporuna göre benzerlik oranı toplam % 30'u geçmemelidir.

Makaleler Vergi Raporu Dergisi Yazarlar İçin Etik Kurallara uygun olarak hazırlanmış olmalıdır. Aksi durumda tüm sorumluluk yazarlara ait olup, Dergiye zarar verenler nezdinde yasal haklar saklıdır. Etik kuralların ve telif haklarının ihlalinin tespit edilmesi durumunda; ilgili çalışmalar kabul edilmez,

Yayımdan sonra intihal şüphesi durumunda makaleye ilişkin geri çekme işlemi uygulanır, konu hakkında yapılan araştırma sonucunda derginin tarandığı dizinlere konu hakkında bilgi verilir. Dergi editörlüğü tarafından ilgili yazarın/yazarların bundan sonra göndereceği çalışmalar değerlendirmeye alınmaz.

Makaleler; yazarın unvanı, çalıştığı kurum gibi hususlara bakılmaksızın kabul edilmektedir. Bu kapsamda bir kişinin makalesinin yayınlanması için sahip olması gereken herhangi bir unvan bulunmamaktadır.

Bir kişinin makalesinin kabul edilmesi için Vergi Müfettişleri Derneğine üyelik veya Dergiye abone olma zorunluluğu yoktur. Ancak telif politikası bu kapsamda değildir.

Makalelerde yer alan görüşler, yazarların kişisel görüşleri olup, fikri sorumluluk kendilerine aittir.

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

Bir konuda makalenin daha önce yayınlanmış olması, daha sonra aynı konuda makale yayınlanmasına engel değildir.

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

- a) Konusunda daha önce yayınlanmış makalelere göre özgün olması,
- b) Yeni fikir ve önerilerde bulunması,
- c) Güncel konulara değinilmiş olması,
- ç) Yeterli kaynak araştırması yapılmış olması,
- d) Dilinin sade ve anlaşılır olması,
- e) Konuya ilişkin örnek ve uygulamalara yer verilmiş olmasıdır.

Makalelerin değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

- a) Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- b) Mevzuattan doğrudan alıntı yapıldığı halde, yazarın ilgili bölüme kendi yazısı gibi yer vermesi,
- c) Yazının, yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olmasıdır.

5. Makale Değerlendirme Sistemi

Makaleler yalnızca vergiraporu.com.tr adresinden kullanıcı üye girişi yapıldıktan sonra yüklenerek kabul edilmektedir. Yazarlar; yükledikleri makalelerin kabul, değerlendirme ve yayınlanma aşamalarını sistem üzerinden takip edebilmektedirler.

Yüklenen makaleler, konusunda uzman en az iki hakem tarafından değerlendirilmektedir. Makalelerin yayınlanmasına yayın kurulu tarafından karar verilmektedir.

Hakemler Vergi Raporu Dergisi Hakemler İçin Etik Kurallara uygun değerlendirme yapmakla yükümlüdür. Bu durumun ihlalinin tespit edilmesi durumunda hakem görevlendirmesi değişikliği yapılacaktır.

Editörler, makalelerin değerlendirme sürecinde kendileri için belirlenen etik kurallara uymakla yükümlüdür.

6. Telif Politikası

Yayınlanan makaleler için, nakdi telif ödemesi yapılır. Makalelerin basılı ve dijital tüm yayın hakları Dergiye aittir.

Yazarlar ve üçüncü kişiler, makalelerin özet bölümünü veya bu bölümü içeren ilk sayfalarını kaynakça göstermek şartıyla dijital platformlarda paylaşabilirler.

Yayınlanan makalelere atıf yapılmak şartıyla alıntı yapılabilir.

Yayınlanması uygun görülmeyp, internet sitesinde yayınlanması uygun görülen makaleler için nakdi telif ödenmez. Söz konusu makaleler için yazarlara kitap hediye edilir.

Yayın kurulu, belirlenen kriterlere tabi tüm yazarlara eşit uygulanmak üzere, nakdi telif ödemesi yerine kitap hediye edilmesine ilişkin karar alabilir.

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

Yayınlanmasına karar verilen makalelerin yazılı ve elektronik ortamlardaki tüm yayın hakları Dergiye aittir. Kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

Yayınlanmasına karar verilen makaleler, basılı ve dijital olarak internet sayfasında (vergiraporu.com.tr) yayınlanmaktadır.

Bir makalenin basılı olarak yayınlanmamış olması, dijital olarak yayınlanmasına engel değildir.

Yayın kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda güncel konulara ilişkin olduğundan gecikmeksizin yayınlanmasına karar verilenler ile akademik yazı kriterlerini taşımasına rağmen okuyuculara faydalı olacağına karar verilen makaleler hakemsiz olarak yayımlanabilir. Bu durum hakkında önceden yazara bilgi verilir.

Basılı olarak yayınlanan makalelerden her ay bir tanesi, dijital olarak internet sayfasında ücretsiz yayınlanır. Diğer makalelerin dijital görüntülenebilmesi için abone olunması gerekmektedir. Ancak Yayın Kurulu söz konusu makalelerden bir kısmının veya tamamının dijital olarak ücretsiz yayınlanmasına karar verebilir.

Makalesi yayınlanan yazarlara, makalenin yayınlandığı ay basılı iki nüsha hediye edilir.

Değerli Okurlarımız,

Güncel konular başta olmak üzere çok çeşitli ve faydalı konularda kaleme alınmış başarılı çalışmalar, vergi mevzuatındaki tüm güncel gelişmelerin yer aldığı özel ek, özelge ve yargı kararı örnekleri, uluslararası vergi haberleri ve meslek mensuplarınca sıkça başvurulmuş pratik bilgilerin yer aldığı dopdolu bir sayıyla daha sizlerle birlikte olmanın heyecanını yaşıyoruz.

Genel olarak, bir dönemde ödenen vergilerin aynı dönemde elde edilen gelire oranı olarak tanımlanan vergi yükü kavramı gelir adaleti ve vergi adaleti sağlanmasına yönelik karar vericilerin uygulayacakları politikaları belirlemede kullanılan önemli bir göstergedir. Aynı şekilde yabancı sermayenin ülke sınırlarına getirilebilmesi için sermayedarların kararlarını etkileyen unsurların başında gelmektedir. Diğer taraftan eğitim, sağlık, istihdam, gelir dağılımı gibi birçok kavramı içinde barındıran sosyoekonomik gelişme kavramı son yıllarda araştırmacıların üzerinde durduğu bir konudur. Vergi yükünün sosyoekonomik gelişmişlik üzerindeki etkisini konu alan Arş. Gör. Dr. Sayın Nurten DAŞKAYA ve Dr. Öğr. Üyesi Sayın İsmail CİĞERCİ'nin **“Türkiye’de Bölgelerin Vergi Yükünün Bölgesel Sosyo-Ekonomik Gelişmişlik Üzerine Etkisi”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Vergi sistemimiz içinde yer alan önemli bir vergi türü olan Katma Değer Vergisi, mükellefiyeti bulunsun bulunmasın toplumun tüm kesimlerini doğrudan etkilemesi yönünden diğer vergi türlerinden ayrılmaktadır. Bu nedenle toplumun ihtiyaçları ve sosyoekonomik durumu göz önüne alınarak zaman zaman katma değer vergisi oranlarında ve uygulanmasında değişiklikler yapılmaktadır. Bazı Avrupa ülkelerinde uygulanan sıfır oranlı Katma Değer Vergisi hakkında bilgiler ile ülkemiz ve İngiltere’de uygulanan sistemin karşılaştırılmasına ve konu ile ilgili önerilere yer verilen Vergi Müfettişi Sayın Ertuğrul Kutay ÜNAL’ın **“Kdv’de Sıfır Oranlı Yapı Önerisinin Türkiye ve İngiltere Kıyası ile Değerlendirilmesi”** isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

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

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 11** TAŞIMACILIK HİZMETLERİNDE İŞ ORTAKLIKLARI YÖNÜNDEN KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASINDA KARŞILAŞILAN ÖZELLİKLERİN DURUMLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ramazan AYDEMİR / Vergi Müfettişi
- 25** BİNEK OTOMOBİLLERE İLİŞKİN KISITLAMALARIN GETİRMİŞ OLDUĞU MAĞDURİYETLER
Türü: Derleme
Murat SARI / Vergi Müfettişi
- 36** KAYIT DIŞI EKONOMİ İLE MÜCADELEDE VERGİ DENETİMİNİN ETKİNLİĞİ: VERGİ MÜFETTİŞLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Fatih Mustafa OLCAY / Vergi Müfettişi
Mustafa KILLI / Doç. Dr.
- 54** YÜKSEK KALİTEDE FİNANSAL TABLOLARIN OLUŞTURULMASINDA KANIT NİTELİĞİNDEKİ BELGELERİN DOĞRULUĞUNUN İNCELEMESİNDE BAĞIMSIZ DENETİMDE KARŞILAŞILAN SORUNLARIN İNCELENMESİ
Türü: Araştırma
Cansın AYDIN / Araş. Gör.
Rifad Yusuf YAZAR / Müfettiş
- 66** KDV'DE SIFIR ORANLI YAPI ÖNERİSİNİN TÜRKİYE VE İNGİLTERE KİYASI İLE DEĞERLENDİRİLMESİ
Türü: Derleme
Ertuğrul Kutay ÜNAL / Vergi Müfettişi
- 79** TÜRKİYE'DE BÖLGELERİN VERGİ YÜKÜNÜN BÖLGESEL SOSYO-EKONOMİK GELİŞİMİŞLİK ÜZERİNE ETKİSİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Nurten DAŞKAYA / Araş. Gör.
İsmail CİĞERCİ / Dr. Öğr. Üyesi
- 89** UZLAŞMA KOMİSYONUNDA ÇALIŞANLARIN UZLAŞMA MÜESSESESİNE BAKIŞI: KOCAELİ ÖRNEĞİ
Türü: Araştırma
Azad ERDEM / YÖK/100-2000 Doktora Öğrencisi
Cahit ŞANVER / Doç. Dr.
Can İLKER / Vergi Müfettişi
- 109** VERGİ PSİKOLOJİSİ VE VERGİ İSYANI: 2021 KOLOMBİYA VERGİ İSYANI ÖRNEĞİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Muhammet ŞAHİN / Dr. Öğr. Üyesi
- 126** YEREL YÖNETİMLERDE DOLAYLI VE DOLAYSIZ VERGİLER KARŞILAŞTIRMASI: MABAC YÖNTEMİ İLE OECD ÜLKELERİ BAZINDA İNCELEME
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Cem AKIN / Araş. Gör. Dr.
Esra DOĞAN / Doç. Dr.
- 143** HASAN TAHSİN AYNİZADE VE ESERİ İLMİ MALİ VE MALİYE KANUNLARI
Hakemli Makale, Türü: Kitap İncelemesi
Fatih SARAÇOĞLU / Prof. Dr.
- 149** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 155** ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ
Hazırlayan:
Hasan KIRAZ / Vergi Müfettişi
- 161** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
- 179** PRATİK BİLGİLER