



# VERGİ RAPORU

ISSN 1303-6920

26. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 26 • Sayı: 231 • Aralık 2018 • Fiyat: 25,00 TL

## TÜRKİYE'DE KENTSEL RANTLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



ARABULUCULUK MÜESSESİNİN VERGİ KANUNLARI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ  
KONKORDATO ve VERGİSEL SONUÇLARI

YURT DIŞINDAN MARKA KULLANMA HAKKI SATIN ALINMASI HALİNDE VERGİLENDİRME

TÜRK OTOMOTİV SANAYİ ve BAZI TAŞITLARDA KULLANILAN (IV) SAYILI LİSTEDEKİ MALLAR İÇİN  
ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İADESİ

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (IV) SAYILI LİSTEDE BELİRTİLEN PARFÜM VE KOLONYA AYRIMI

BİR KAMU HARCAMASI OLARAK EĞİTİM HARCAMASI ve EKONOMİK KALKINMA İLİŞKİSİ

ve daha fazlası...



VERGİ MÜFETTİŞLERİ  
DERNEĞİ



ULAKBİM

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





Siz değerli okurlarımızdan aldığımız güç ile Maliye, Ekonomi ve Hukuk alanında yayın hayatını sürdüren Vergi Raporu Dergisi 26. yılını kutlamanın haklı gururunu yaşıyor.

Misyonu; kamuya faydalı olmak, İlkesi; kaliteli ve güncel konuları işlemek,

Vizyonu; her zaman daha iyiyi yakalamak olan dergimiz 26 yıldır hedeflerinden taviz vermemiştir.

Bu anlamda bizlere destek olan Okurlarımıza, Yazarlarımıza ve Yayın Okuma Danışma ve Hakem Kurulu Üyelerimize sonsuz teşekkürlerimizi sunuyoruz

Birlikte nice senelere...



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
sayı 231

Yayın Dili: Türkçe

\*\*\*

İmtiyaz Sahibi  
Vergi Müfettişleri Derneği Adına  
Genel Başkan  
**Özgür KUBUŞ**

\*\*\*

Genel Yayın Editörü  
**Tuğrul CEYLAN**

\*\*\*

Editör Yardımcısı  
**Önal AKÇAY**

\*\*\*

Yayın Kurulu Üyeleri  
**Serdar KILIÇ**  
**Ömer Faruk ASLAN**  
**Murat GÖKKAYA**  
**Sabri OZAN**  
**M. Kemal ARAN**  
**Mevlüt Serdar MUSTAFAOĞLU**

\*\*\*

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

**Serdar KILIÇ**  
**Nahide Meriç URAK**

\*\*\*

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü  
**Serkan DOĞAN**

\*\*\*

Yayın Sorumlusu  
**Zeynep TURAN**

\*\*\*

Yönetim ve Yazışma Adresi

Cihan Sokak No: 13/7

Sıhhiye / ANKARA

Tel: (0.312) 231 80 19 (pbx)

Fax: (0.312) 231 80 65

e-posta: bilgi@vergiraporu.com.tr

\*\*\*

ISSN 1303 - 6920

\*\*\*

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: 06.12.2018

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

### AKADEMİSYENLER

**Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN**  
Başkent Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Adnan GERÇEK**  
Uludağ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Ahmet AK**  
Gazi Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ**  
Hacettepe Üniversitesi İİBF  
**Prof. Dr. Ali ÇİMAT**  
Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Aslı TÜREL**  
İstanbul Üniversitesi  
**Prof. Dr. Dilek YILMAZCAN**  
Maltepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ**  
Uludağ Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU**  
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ**  
Canakkale On Selçuk Mart Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Erkan ÜYÜMEZ**  
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Ersan ÖZ**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Gökhan Kürşat YERLİKAYA**  
Yalova Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Gülşen GÜNEŞ**  
Bahçeşehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Güvener SAYILGAN**  
Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi  
**Prof. Dr. Hakan SARITAS**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF İngilizce İşletme Bölümü  
**Prof. Dr. Hasan Hüseyin BAYRAKLI**  
Aydın Kocatepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Hüseyin ŞEN**  
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. İbrahim ORGAN**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Kadir GÜRDAL**  
Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi  
**Prof. Dr. Keremettin TEZCAN**  
Katip ÇELİBİ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Mehmet TOSUNER**  
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Mehmet YÜCE**  
Uludağ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Metin TAŞ**  
İstanbul Gedik Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. N. Semih ÖZ**  
Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Nacihan OKTAYER**  
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Nihal SABAN**  
Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Nurettin BİLİÇ**  
Cankaya Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Osman PEHLİVAN**  
Karadeniz Teknik Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Rahmi YAMAK**  
Karadeniz Teknik Üniversitesi  
**Prof. Dr. Recai DÖNMEZ**  
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Recep PEKDEMİR**  
İstanbul Üniversitesi  
**Prof. Dr. Remzi ÖRTEN**  
Gazi Üniversitesi Turizm Fakültesi  
**Prof. Dr. S. Ateş OKTAR**  
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU**  
Anadolu Üniversitesi İİBF İşletme Bölümü  
**Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI**  
Polis Akademisi  
**Prof. Dr. Tekin AKDEMİR**  
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Temel GÜRDAL**  
Sakarya Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Yakup KÜÇÜKKALE**  
Karadeniz Teknik Üniversitesi  
**Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ**  
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Zeynep ARIKAN**  
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Adem ÇAYLAK**  
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi SBF  
**Doç. Dr. Ahmet TÜREL**  
İstanbul Üniversitesi  
**Doç. Dr. Coşkun KARACA**  
Cumhuriyet Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Engin HEPAKSAZ**  
Katip ÇELİBİ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Evren Dilek ŞENGÜN**  
İstanbul Üniversitesi  
**Doç. Dr. Fahrettin ÖNDER**  
Süleyman Demirel Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Doç. Dr. Fatih SARAÇOĞLU**  
Gazi Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Fatih YARDIMCIOĞLU**  
Sakarya Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Gülfer TUNA**  
Sakarya Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Hasan ABDİOĞLU**  
Balıkesir Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. İhsan Cemil DEMİR**  
Aydın Kocatepe Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Lütfi ERDEN**  
Hacettepe Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Mahmut KAŞIĞCI**  
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Doç. Dr. Mustafa ÇOLAK**  
Kamu İhale Kurumu  
**Doç. Dr. Mustafa YILDIRAN**  
Akdeniz Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Seyfi YILDIZ**  
Kırıkkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Şaban NAZLIOĞLU**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF Ekonoometri Bölümü  
**Doç. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN**  
Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Dr. Abdullah ÇELİK**  
Anayasa Mahkemesi Genel Sekreter Yardımcısı  
**Dr. Abdullah TEKBAŞ**  
Anayasa Mahkemesi Raportörü  
**Dr. Arif AYLUÇTARHAN**  
İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü  
**Dr. Aynur AKPINAR**  
KTO Karatay Üniversitesi İşletme Yönetim Bilimleri Fakültesi  
**Dr. Bumin DOĞRUSÖZ**  
Marmara Üniversitesi İİBF  
**Dr. Veysi SEVİĞ**  
Marmara Üniversitesi İİBF Emekli Öğretim Üyesi

### VERGİ MÜFETTİŞLERİ

Abdülkadir ÜNAL  
Ali AKÇELİK  
Ali ŞEN  
Arif GÜLOĞLU  
Bağışhan YÜKSEL  
Cem KARABULUT  
Coşkun ÇEKİCİLER  
Devrim Emre MUTLU  
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU  
Ebubekir MUTLU  
Elvan ÇAGATAY  
Emine KARACAOĞLU  
Emrah TUNCER  
Emre AKIN  
Ergin ÖZEL  
Ertan SANGU  
Ertuğrul Çağrı TOPAKTAŞ  
Ertunç AKSÜMER  
Esat YAMAÇ  
Fatih AYDINLI  
Fatma YANGIN  
Fedai AYDIN (EVM)  
Feyzullah DURGUT  
Filiz ÖZDEMİR  
Gökhan KORHAN  
Göksal ALTUN (EVM)  
Gürücü GÜNGÖR  
H. İbrahim YOL  
Hakan GÜNER  
Halil AKDEMİR  
Harika Melek BAŞAK (EVM)  
Harun AKBEY (EVM)  
Hasan DEMİR  
Hasan SARI  
Hüseyin AÇAY  
Hüseyin ÖZALP  
İhsan AKAR (EVM)  
İlhan ÖZKAN  
Dr. İsmail PAMUK (EVM)  
İsmet POLAT  
Levent EMRE  
Mahmut ÇOLAK  
Mahmut ŞAHİN  
Mehmet ÇANDIR  
Mehmet ÇUBAN (EVM)  
Mete AKÇAKIN  
Murat GÖKKAYA  
Mustafa MERT  
Mustafa TEKEŞ  
Necmettin GÜNDÜZ  
Neslihan ÇİTEN İNCE  
Niyazi Koray GÜRHAHTAY  
Oktay GÜN  
Onur DEMİRCİ  
Onur GÖK  
Ömer ALANLI  
Ömer GEZER  
Ömer Faruk ZENGİN  
Önal AKÇAY  
Özcan TÜRKAN  
Özgül ERKAN  
Dr. Özgür ÖZKAN (EVM)  
Perihan AKAN ALTUNCU (EVM)  
Ramazan KAPAN  
Raşit UÇAN (EVM)  
Sabri OZAN  
Dr. Seçkin KILIÇ (EVM)  
Sedat İÇEL  
Serçin YÜKSEL  
Serdar KUŞCU (EVM)  
Serdar MERMUTLU  
Serkan ATA  
Serkan BASYURT  
Semra ERSOY  
Soner Dündar DEMİRCAN  
Suat SARIGÜL  
Ümit ERKAN  
Ümit GÜNER  
Ümit KAYA  
Ümman CERİT  
Dr. Vedat Ender TUNA (EVM)  
V. Cumbur ENSARIOĞLU  
Volkan GÜZEL  
Volkan NURDAĞ  
Yasin ŞEN  
Yılmaz TÜCCAR (EVM)  
Yusuf GÜLER  
Yusuf YILDIRIM  
Zafer DEMİRKOL

İş Müfettişleri  
Ali Kemal TERZİ

**Not:** Akademisyenlerin isim listesi; ünvan ve alfabetik sıraya göre, Vergi Müfettişlerinin isim listesi ise alfabetik sıraya göre düzenlenmiştir.



# 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 olmak üzere kısa ve öz olması tercih nedenidir.

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. Çalışmanın 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.

Gönderilen makaleler; - Girişten önce 150 kelimeyi geçmeyecek, makalenin içeriğini genel ifadelerle, tek cümle olmayacak şekilde öz içermeli, konu sınıflandırmasının yapılabilmesi için en az 3 en fazla 5 adet anahtar kelime verilmelidir, - Giriş, gelişme, sonuç bölümlerini içerecek şekilde ve başlıklara numara verilmeli, bilimsel yazım kurallarına uygun hazırlanmalıdır.

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

## 2. DİPNOT YAZIM TEKNİĞİ

Alıntılarda uluslararası kaynak gösterme kurallarından "The Chicago Manual of Style (CMS)" kabul edilir. Ancak akademik çalışmalarda "American Psychological Association (APA)"(tüm versiyonlar) Yöntemi de kabul edilmektedir.

### 1.1. Kitaplar

- Tek yazarlı eserlerde yazar adı ve soyadı, eser adı (varsa cilt numarası), (varsa çeviren), yayınevi, yayımlandığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Yavuz Çalık, Hasılat Paylaşım Yöntemine Göre Teslim Alınan Arsalar Üzerine Yapılan Özel İnşaat İşlerinin Vergilendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi, Vergi Müfettişleri Derneği, Ankara, Temmuz 2013, s.85

- İki yazarlı eserlerde birinci yazarın adı ve soyadı, ikinci yazarın adı ve soyadı, eser adı (varsa cilt numarası), (varsa çeviren), yayınevi, yayımlandığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Coşkun ÇEKİCİLER, Onur GÖK, Kurumlar Vergisi Revizyonu, Vergi Müfettişleri Derneği, Ankara 2018, s.25

- İkiyden fazla yazarlı eserlerde, kaynakta belirtildiği sıraya göre birinci yazarın adı ve soyadı, "ve diğerleri" ifadesi, eser adı (varsa cilt numarası), (varsa çeviren), yayınevi, yayımlandığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Aydın Karapınar ve diğerleri, Bağımsız Denetçilik Sınavlarına Hazırlık Kitabı, Gazi Kitapevi, Ankara Temmuz 2013, s. 28.

## 2.2. Makaleler

- Yazar adı ve soyadı, "makale adı" (varsa çeviren), yayımlandığı kitabın veya süreli yayının adı, (varsa cilt veya sayı), yayımlandığı tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Serkan Kalaycı, Sermaye Kaynakları ile Geçmiş Yıl Zararlarının Sermaye Azaltımında Kullanılması Nedeniyle Doğacak Vergisel Yükümlülükler, Vergi Raporu Dergisi, Sayı 175, 2014, s. 97.

## 2.3. Tezler

- Yazar adı ve soyadı, tezin adı, tezin yapıldığı kurum ve enstitu, (yayınlanıp yayınlanmadığı), yapıldığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Kadir Şahin, 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

- Yazar adı ve soyadı, yazı/rapor adı, (varsa çeviren), (varsa kaynağın tarihi), internet adresi, erişim tarihi yer alır.

Dipnot örneği: İlhan Taşpınar, Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebi Bulunup Bulunmadığının Mükellefe Sorulması Zorunlu Mudur?, [http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online\\_702](http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online_702), (Erişim tarihi: 04 Temmuz 2014).

## 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. Eğer yazar adı yoksa yapıt adı esas alınır.

- Tek Yazarlı Eser Kaynakça Örneği: ÇALIK, Y. (2013). Hasılat Paylaşım Yöntemine Göre Teslim Alınan Arsalar Üzerine Yapılan Özel İnşaat İşlerinin Vergilendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara Temmuz 2013.
- İki Yazarlı Eser Kaynakça Örneği KARA, M.S., AYDIN A. (2013). KDV Tevkifatı Uygulama Rehberi. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara Haziran 2013.
- İkiden Fazla Yazarlı Eser Kaynakça Örneği: KARAPINAR A., BAYIRLI R., ALTAY A., ÇINA BAL E., BAL H., TORUN S., (2013). Bağımsız Denetçilik Sınavlarına Hazırlık Kitabı. Gazi Kitapevi. Ankara.
- Makale Kaynakça Örneği: KALAYCI, S. (2014). Sermaye Kaynakları ile Geçmiş Yıl Zararlarının Sermaye Azaltımında Kullanılması Nedeniyle Doğacak Vergisel Yükümlülükler, Vergi Raporu Dergisi, Sayı 175, s. 97-109
- 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.
- Elektronik Yayın Kaynakça Örneği: TAŞPINAR İ. (2014). Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebi Bulunup Bulunmadığının Mükellefe Sorulması Zorunlu Mudur?. [http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online\\_702](http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online_702). Erişim tarihi: 04 Temmuz 2014.

## VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

### **Yazarlar İçin Etik Kurallar:**

Yazarın makalesini, Vergi Raporu Dergisi Yazım Kuralları ile Yayın Politikasına uygun hazırlaması etik olarak sorumluluğundadır. Söz konusu kural ve politikalara [www.vergiraporu.com.tr](http://www.vergiraporu.com.tr) adresinden ulaşılabilir.

Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmış ya da yayımlanmak üzere gönderilmiş olması etik kuralların ihlalidir.

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. Bu fikir ve düşüncüler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

Yazarlar atıf kurallarını aşmamalıdır. Örneğın bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınamaz. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

Vergi Raporu Dergisi Yayın Politikasının amacı, yayın konularında yeni görüş ve fikirlerin ortaya konulmasıdır. Bu kapsamda makalelerin, herhangi bir katkıda bulunulmaksızın mevcut yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olması etik ilkelere ve Vergi Raporu Dergisi Yayın Politikasına aykırıdır.

### **Hakemler İçin Etik Kurallar:**

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

Onaylanması durumunda, onaylanmasını sağlayan kriterler; reddedilmesi durumunda, reddedilmesine neden olan hususlar; düzeltilmesini istenmesi durumunda, hangi hususların neden düzeltilmesi gerektiğine detaylı olarak yer verilmelidir.

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

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermelidirler.

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 yapmayacaklarsa, makul bir süre içerisinde dergiye bildirmelidirler.

### **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.

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

## 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'de taranmaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

### 1. Amaç

Vergi Raporu Dergisi, 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 derginin yayın alanına dahildir.

Ayrıca dergimizde, 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

Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır. Aksi halde yazara telif ücreti ödenmeyeceği gibi, söz konusu yazarın daha sonra göndereceği makaleler yayımlanmayacaktır.

Makalelerin kabul edilebilmesi için, Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.

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 Vergi Raporu Dergisine 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;

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

Makalelerin değerlendirilmesinde olumsuz kriterlere aşağıda yer verilmiřtir;

- a) Daha önce intihal yapılmış olarak makale ileten yazarların yazıları,
- b) Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- c) Doğrudan alıntı yapıldığı halde, yazarın ilgili bölüme kendi yazısı gibi yer vermesi,
- ç) 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.

## **6. Telif Politikası**

Vergi Raporu Dergisinde yayınlanan makaleler için, makalenin Dergide yayınlanmasından sonra telif ödemesi yapılır.

Vergi Raporu Dergisinde yayınlanması uygun görülmeyip, internet sitesinde yayınlanması uygun görülen makaleler için telif ödenmez. Söz konusu makaleler için yazarlara, kitap hediye edilir.

Yayın Kurulu, telif politikasında değişiklik yapma hakkına sahiptir.

## **7. Makalelerin Yayınlanması Politikası**

Dergimizde yayımlanmasına karar verilen makalelerin yazılı ve elektronik ortamlardaki tüm yayın hakları Vergi Raporu Dergisine aittir. Kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

Yayımlanmasına karar verilen makaleler, basılı olarak Vergi Raporu Dergisinde ve dijital olarak internet sayfasında (vergiraporu.com.tr) yayımlanmaktadır.

Bir makalenin basılı olarak yayımlanmamış olması, dijital olarak yayımlanmasına engel değildir.

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

Makalesi yayımlanan yazarlara, makalenin yayımlandığı ay basılı dergiden üç nüsha hediye edilir.



## **Değerli Okurlarımız,**

2018 yılını geride bırakacağımız bu ay **VERGİ RAPORU** dergimizin 231. sayısı ile huzurlarınızdayız. 2018 yılı içerisinde toplam 151 değerli çalışmayı sizlerle bir araya getirdik. Bu süreçte değerli düşünce ve görüşlerini bizlerle paylaşan yazarlarımız, hakemlerimiz, yayın kurulumuz ve siz değerli okurlarımıza teşekkür ederiz.

Bu sayımızda ise 15 makalenin yer aldığı **'Makaleler'** bölümümüz ile açılış yapıyoruz. Dergi kapağımızda yer alan çalışmaların yanı sıra değerli yazarlarımızın hazırladığı 'Kdv Tevkifat İadesi İle İndirimli Orana Tabi Kdv İadesinin Aynı Dönemde Talep Edilmesi', 'Bilgisayar Programı Yazılımı, Web Tasarımı ve Uygulamaları Faaliyetlerinin Vergilendirilmesi', '5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanununda Belirtilen Kısıtlamalara Uyulmaması Nedeniyle Verilen İdari Para Cezaları Anayasaya Aykırı Mıdır?' , '7144 Sayılı Kanun İle Taşınmazların Yeniden Değerlemesi' , 'İnternet Üzerinden Yapılan Anketlerin Vergisel Boyutu' , '657 Sayılı Kanunun 68/B Bendi Kapsamında Üst Derecelere Atanmalarda İdarenin Takdir Yetkisinin Analizi' , 'Döviz Olarak Elde Edilen Hasılatlarda Götürü Gider Uygulaması ve Götürü Gider Şartlarının Değerlendirilmesi' , 'Enflasyon Düzeltmesi Kavramı' başlıklı çalışmalar yer almaktadır.

'Makaleler' bölümünün ardından **'Soru & Cevap'** , **'Yargı Kararları & Özelgeler'** ve **'Pratik Bilgiler'** bölümlerimizi sizlere sunmaktayız.

2019 yılının ülkemize ve milletimize mutluluk ve güzellikler getirmesini, birlik ve beraberliğimizin pekiştiği, sağlıklı ve başarılarla dolu bir yıl olmasını dileriz.

Bir sonraki sayımızda görüşmek umuduyla, hoşça kalın.

## İÇİNDEKİLER

- 11** | ARABULUCULUK MÜESSESİNİN VERGİ KANUNLARI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ  
Erhan TEKİN
- 18** | KONKORDATO ve VERGİSEL SONUÇLARI  
Necmettin GÜNDÜZ | Mustafa Sefa KARA
- 30** | YURT DIŞINDAN MARKA KULLANMA HAKKI SATIN ALINMASI HALİNDE VERGİLENDİRME  
Ahmet KORKMAZ
- 43** | KDV TEVKİFAT İADESİ ile İNDİRİMLİ ORANA TABİ KDV İADESİNİN AYNI DÖNEMDE TALEP EDİLMESİ  
Ramazan GÜNGÖR
- 57** | BİLGİSAYAR PROGRAMI YAZILIMI, WEB TASARIMI ve UYGULAMALARI FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ  
Fatih PEKŞEN
- 65** | TÜRKİYE'DE KENTSEL RANTLARIN VERGİLENDİRİLMESİ  
Tanju GÜNDÜZ
- 78** | 5015 SAYILI PETROL PİYASASI KANUNUNDA BELİRTİLEN KISITLAMALARA UYULMAMASI NEDENİYLE VERİLEN İDARİ PARA CEZALARI ANAYASAYA AYKIRI MIDIR?  
Ufuk ÜNLÜ
- 87** | 7144 SAYILI KANUN ile TAŞINMAZLARIN YENİDEN DEĞERLEMESİ  
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
- 94** | TÜRK OTOMOTİV SANAYİ ve BAZI TAŞITLARDA KULLANILAN (IV) SAYILI LİSTEDEKİ MALLAR İÇİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İADESİ  
Ertuğrul TURAN
- 108** | ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (IV) SAYILI LİSTEDE BELİRTİLEN PARFÜM ve KOLON YA AYRIMI  
Yunus SÜRME Lİ
- 113** | İNTERNET ÜZERİNDEN YAPILAN ANKETLERİN VERGİSEL BOYUTU  
Özge YILDIRAN
- 124** | 657 SAYILI KANUNUN 68/B BENDİ KAPSAMINDA ÜST DERECELERE ATANMALARDA İDARENİN "TAKDİR YETKİSİNİN" ANALİZİ  
Mehmet Emrah BİNİCİ | Yaşar BARUT
- 135** | DÖVİZ OLARAK ELDE EDİLEN HASILATLARDA GÖTÜRÜ GİDER UYGULAMASI ve GÖTÜRÜ GİDER ŞARTLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ  
Mehmet SARI
- 150** | ENFLASYON DÜZELTMESİ KAVRAMI  
Boğaç İNAN
- 162** | BİR KAMU HARCAMASI OLARAK EĞİTİM HARCAMASI ve EKONOMİK KALKINMA İLİŞKİSİ  
Nagihan ÖZKANCA ANDIÇ | Mehmet ÖZGÜN
- 177** | SORU & CEVAP
- 185** | YARGI KARARLARI & ÖZELGELER
- 219** | PRATİK BİLGİLER