



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

28. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 28 • Sayı: 253 • Ekim 2020 • Fiyat: 35,00 TL

DAVA AÇMA SÜRESİ GEÇTİKTEN SONRA **VERGİ HATALARININ DÜZELTİLMESİ**



Serbest Bölge Kazanç İstisnasında
Faaliyet Ruhsat Tarihinin Önemi

Önal AKÇAY
Ömer Faruk ARSLAN

E-Ticarete İlişkin KDV Uygulaması ve
Sorunlarının Değerlendirilmesi

Saadet Turan BOZKURT
Emre BOZKURT

Kamuda Bir Esnek Çalışma Deneyimi:
Vergi İnceleme Elemanlarının
Covid-19 Sürecinde Esnek Çalışması

İbrahim Ethem TAŞ
Nuh ATEŞ



www.vergiraporu.com.tr





Siz değerli okurlarımızdan aldığımız güç ile Maliye, Ekonomi ve Hukuk alanında yayın hayatını sürdüren Vergi Raporu Dergisi 28. yılını kutlamanın haklı gururunu yaşıyor.

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

Vizyonu; her zaman daha iyiyi yakalamak olan dergimiz 28 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...



YAYIN OKUMA ve DANIŞMA KURULU

YAYIN DANIŞMA KURULU

Dr. Abdullah ÇELİK
Anayasa Mahkemesi Raportörü

Dr. Abdullah TEKBAŞ
Anayasa Mahkemesi Raportörü

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

Prof. Dr. Ahmet TÜREL
İstanbul Üni. İşletme Fak.

Prof. Dr. Ali ÇİMAT
Muş Üni. İİBF

Prof. Dr. Aslı TÜREL
İstanbul Üni. İşletme Fak.

Prof. Dr. Bekir Mahmut KAŞIKÇI
İstanbul Üni. Hukuk Fak.

Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ
İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF

Dr. Bumin DOĞRUSÖZ
Marmara Üni. İİBF

Prof. Dr. Dilek YILMAZCAN
Maltepe Üni. Hukuk Fak.

Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ
Uludağ Üni. Hukuk Fak.

Prof. Dr. Elif SONSUZÖĞÜLÜ
İstanbul Üni. İktisat Fak.

Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ
Osmaniye Üni. İİBF

Prof. Dr. Erkan ÜYÜMEZ
Anulu Üni. İİBF

Prof. Dr. Ersan ÖZ
Pamukkale Üni. İİBF

Prof. Dr. Evren Dilek ŞENGÖR
İstanbul Üni. İşletme Fak.

Prof. Dr. Fahrettin ÖNDER
Süleyman Demirel Üni. Hukuk Fak.

Doç. Dr. Fatih SARAÇÖĞÜLÜ
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

Prof. Dr. Gökhan Kürsat YERLİKAYA
Yalova Üni. Hukuk Fak.

Doç. Dr. Gülfer TUNA
Sakarya Üni. İİBF

Prof. Dr. Güven SAYILGAN
Ankara Üni. SBF

Prof. Dr. Hakan SARITAŞ
Pamukkale Üni. İİBF

Prof. Dr. Hasan ABDİÖĞÜLÜ
Karadeniz Teknik Üni. İİBF

Prof. Dr. Hasan Hüseyin BAYRAKLI
Aydın Kocatepe Üni. Hukuk Fak.

Prof. Dr. Hatice YURTEVER
Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.

Prof. Dr. Hüseyin ŞEN
Yıldırım Beyazıt Üni. SBF

Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Aydın Kocatepe Üni. İİBF

Prof. Dr. Kadir GÜRDAL
Ankara Üni. SBF

Kemal Serkan KESKİN
Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Lütfi ERDEN
Hacettepe Üni. İİBF

Prof. Dr. Mehmet TOSUNER
Dokuz Eylül Üni. İİBF

Prof. Dr. Mehmet YÜCE
Uludağ Üni. İİBF

Doç. Dr. Mine Nur BOZDOĞAN
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

Prof. Dr. Mustafa YILDIRAN
Akdeniz Üni. İİBF

Prof. Dr. Nagihan OKTAYER
İstanbul Üni. İktisat Fak.

Prof. Dr. Nihal SABAN
Marmara Üni. Hukuk Fak.

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ
Çankaya Üni. Hukuk Fak.

Nuri ERANIL
GİB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi

Onur GÖK
Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı

Prof. Dr. Osman PEHLİVAN
Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

Prof. Dr. Rahmi YAMAK
Karadeniz Teknik Üni. İİBF

Prof. Dr. Recai DÖNMEZ
Anadolu Üni. İİBF

Prof. Dr. Recep PEKDEMİR
İstanbul Üni. İşletme Fak.

Prof. Dr. Remzi ÖRTEN
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

Prof. Dr. S. Ateş OKTAR
İstanbul Üni. İktisat Fak.

Suat SARIGÖL
Vergi Denetim Kurulu Başkanı

Prof. Dr. Şafak. Ertan ÇOMAKLI
Anadolu Üni. Rektörü

Prof. Dr. Tekin AKDEMİR
Ankara Yıldırım Beyazıt Üni. SBF

Prof. Dr. Temel GÜRDAL
Sakarya Üni. İİBF

Tuğrul CEYLAN
Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN
Selçuk Üni. Hukuk Fak.

Dr. Veysi SEVİĞ
Marmara Üni. İİBF Emekli Öğr. Ü.

Prof. Dr. Yusuf KILDİŞ
Dokuz Eylül Üni. İİBF

Zafer KÜRDÜK
Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Zeynep ARIKAN
Dokuz Eylül Üni. İİBF

YAYIN OKUMA KURULU

Abdulkadir ÜNAL
Vergi Müfettişi

Ahmet YARAR
Vergi Müfettişi

Alper İbrahim GÜRER
Vergi Müfettişi

Dr. Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

Burak DEMİRKAN
Vergi Müfettişi

Can KARABULUT
Vergi Müfettişi

Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Vergi Müfettişi

Ebubekir MUTLU
Vergi Müfettişi

Elvan ÇAĞATAY
Vergi Müfettişi

Enrah TUNÇER
Vergi Müfettişi

Erhan ÜSTÜN
Vergi Müfettişi

Emre AKIN
Vergi Müfettişi

Esat YAMAÇ
Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Fazıl YILDIZ
Dumlupınar Üniversitesi İİBF

Fedai AYDIN
YMM, E. Vergi Müfettişi

Feyzullah DURGUT
Vergi Müfettişi

Gürçü GÜNGÖR
Vergi Müfettişi

Hakan GÜNER
Vergi Müfettişi

Halil İbrahim YOL
Vergi Müfettişi

Hamdi ÖZCAN
Vergi Müfettişi

Hasan DEMİR
Vergi Müfettişi

Hasan SARI
Vergi Müfettişi

Hayrunisa ŞEN DOĞRUSÖZ
Vergi Müfettişi

Haymet BER
YMM, E. Vergi Müfettişi

İbrahim ÇİĞİN
Vergi Müfettişi

İlhan ÖZKAN
Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ
Hacettepe Üni. İİBF

İsmail KARAKOÇ
Vergi Müfettişi

Dr. İsmail PAMUK
YMM, E. Vergi Müfettişi

İsmet DEMİR
YMM, E. Vergi Müfettişi

Kaan TOPÇU
Vergi Müfettişi

Kamuran ÇAĞLAR
Vergi Müfettişi

Levent EMRE
Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Mehmet DURKAYA
Giresun Üni. İİBF

Mehmet DİRİ
Vergi Müfettişi

Mehmet Fatih ÖZMEN
Vergi Müfettişi

Mete AKÇAKIN
Vergi Müfettişi

Mustafa TEKEŞ
Vergi Müfettişi

Necmettin GÜNDÜZ
Vergi Müfettişi

Okan YILDIRIM
SGK Müfettişi

Niyazi Koray GÜRHAYTA
Vergi Müfettişi

Oğuzhan ARMAĞAN
Vergi Müfettişi

Onur DEMİRCİ
Vergi Müfettişi

Ömer ÇINAR
Vergi Müfettişi

Ömer GEZER
Vergi Müfettişi

Özgür ERKAN
Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Özgür BİYAN
Bandırma Özyeği Eylül Üni. İİBF

Dr. Özgür ÖZKAN
E. Vergi Müfettişi

Raşit UÇAN
YMM, E. Vergi Müfettişi

Rıdvan ÖNDER
Vergi Müfettişi

Sedat İÇEL
Vergi Müfettişi

Sadat KANLI
Vergi Müfettişi

Serdar KUŞCU
YMM, E. Vergi Müfettişi

Serdar MERMUTLU
Vergi Müfettişi

Serkan ATA
Vergi Müfettişi

Serkan DOĞAN
Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR
Çukurova Üni. İİBF

Şafak USLU
Vergi Müfettişi

Türe ALTUN
Vergi Müfettişi

Tolga KAYA
YMM, E. Vergi Müfettişi

Ümman CERİT
Vergi Müfettişi

Dr. Vedat Ender TUNA
YMM, E. Vergi Müfettişi

Volkan GÜZEL
Vergi Müfettişi

Yakup GÜMÜŞ
Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başkanlığı

Yiğit YILDIZ
Vergi Müfettişi

Yiğit YILMAZ
Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Yusuf AKAN
Atatürk Üni. İİBF

Yusuf AKDAĞ
YMM, E. Vergi Müfettişi

Dr. Yusuf ARTAR
Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Zeynep KARACA
Erzurum Teknik Üni. İİBF

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 253

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına

Genel Başkan
Tülin DOĞAN
Ankara - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Murat GÖKKAYA
Ankara - Türkiye

Editör Yardımcısı
Önal AKÇAY
İstanbul - Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri

Serdar KILIÇ

Ankara - Türkiye

Ömer Faruk ARSLAN

Ankara - Türkiye

Sabri OZAN

Ankara - Türkiye

Mustafa Kemal ARAN

Ankara - Türkiye

Mevlüt Serdar MUSTAFAOĞLU

Ankara - Türkiye

Çağlar DOĞAN

Ankara - Türkiye

Hürşit KAYA

Ankara - Türkiye

İrem DİDİNMEZ

Ankara - Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Serdar KILIÇ

Ankara - Türkiye

Nahide Meriç URAK

Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Serkan DOĞAN

Ankara - 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: 08.10.2020

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.

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.

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. Dergimizde dipnotlar yazar adı, eser adı, yayınevi, yayın yılı ve sayısı ile sayfa numaralarından oluşur. Her bir bölüm arasında nokta (.) işareti yerine 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:

Yiğit YILDIZ. *"Teknoparklarda Üretilen Gömülü Yazılımların Katma Değer Vergisi Kanunu Karşısındaki Durumu"*. Vergi Raporu Dergisi. Sayı 238. 2019. s. 129.

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:

Yiğit YILDIZ. *a.g.m.* s. 129..

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.

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:

YILDIZ, Y. (2019). “Teknoparklarda Üretilen Gömülü Yazılımların Katma Değer Vergisi Kanunu Karşısındaki Durumu”. Vergi Raporu Dergisi, Sayı 238.

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.

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 politikalara 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. Bu 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.

Makalelerde Araştırma ve Yayın Etiğine uyulduğuna dair ifadeye yer verilmelidir.

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

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.

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.

Makalelerin 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 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 dergiye bildirmelidirler.

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.

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'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 yelik 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;

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

Makalelerin değerlendirilmesinde olumsuz kriterlere aşağıda yer verilmiştir;

- 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,
- ) Yazının, yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olmasıdır.

5. Makale Değerlendirme Sistemi

Makaleler yalnızca vergiraporu.com.tr adresinden kullanıcı ye 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 nakdi telif ödemesi yapılır.

Vergi Raporu Dergisinde yayınlanması uygun görülmeyip, 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

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

Yayınlanmasına karar verilen makaleler, basılı olarak Vergi Raporu Dergisinde 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 taşımamasına 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 yayımlandığı ay basılı dergiden  nüsha hediye edilir.

Değerli Okurlarımız,

Vergi Raporu, Ekim ayı 253. sayımızla sizlerle.

Ekonomide ve teknolojiye yaşanan gelişmeler sonucunda vergilendirilmesi gereken yeni durumların ortaya çıkması, buna bağlı olarak yeni vergi türlerinin mevzuata girmesi yada uygulama sürecinin işleyişine bağlı olarak vergi hatalarına sebebiyet verilebilmektedir. Dava açma süresi geçse bile vergi hatalarının düzeltilmesindeki idari ve yargı sürecin bilinmesi, vergilendirmede adaletin en önemli kıstaslarından, işte bu konuya tüm detaylarıyla yer veren “Dava Açma Süresi Geçtikten Sonra Vergi Hatalarının Düzeltmesinde İdari Süreç ile Yargıya Başvuru” isimli çalışmanın yanı sıra “İngiltere’de Belediye Vergisi ve Türkiye’de Uygulanabilirliği Üzerine Bir Değerlendirme”, “Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ve Sağlanan Vergi Teşvikleri”, “Oecd Ülkelerinde Vergi Takozunun Emek Piyasası ve Üretim Üzerindeki Etkileri” gibi birbirinden değerli çalışmalar dergimizin bu sayısında yer almaktadır.

Cumhuriyetimizin ilanının 97. yılını kutlarken Büyük Önderimiz Gazi Mustafa Kemal Atatürk’ü, aziz şehitlerimizi ve gazilerimizi saygı ve rahmetle anıyoruz. Kasım sayımızda görüşmek üzere, sağlıklı kalın.

“Ey yükselen yeni nesil! İstikbal sizsiniz. Cumhuriyeti biz kurduk, onu yükseltecek ve yaşatacak sizsiniz.”

Mustafa Kemal Atatürk

İÇİNDEKİLER

- 11** DAVA AÇMA SÜRESİ GEÇTİKTEN SONRA VERGİ HATALARININ DÜZELTİLMESİNDE İDARİ SÜREÇ ile YARGIYA BAŞVURU
Türü: Derleme
Sebahattin GEZER / Vergi Müfettişi
- 20** SERBEST BÖLGE KAZANÇ İSTİSNASINDA FAALİYET RUHSAT TARİHİNİN ÖNEMİ
Türü: Derleme
Ömer Faruk ARSLAN / Vergi Müfettişi
Önal AKÇAY / Vergi Müfettişi
- 30** E-TİCARETE İLİŞKİN KDV UYGULAMASI ve SORUNLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Saadet Turan BOZKURT / Vergi Müfettişi
Emre BOZKURT / Vergi Müfettişi
- 43** KAMUDA BİR ESNEK ÇALIŞMA DENEYİMİ: VERGİ İNCELEME ELEMANLARININ COVID-19 SÜRECİNDE ESNEK ÇALIŞMASI
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
İbrahim Ethem TAŞ / Prof. Dr.
Nuh ATEŞ / Vergi Müfettişi
- 64** İNGİLTERE'DE BİR SERVET VERGİSİ OLARAK BELEDİYE VERGİSİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Rana DAYIOĞLU ERUL / Arş. Gör. Dr.
- 79** MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA YER ALAN AFET HALLERİ ÖZELİNDE VERGİ HUKUKUNDA İSPAT ve DELİL
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Merve Tuba RÜZGAR / YÖK Bursiyeri Doktora Öğrencisi
Abdullah KAPLAN / Doktora Öğrencisi
Ramazan ARMAĞAN / Prof. Dr.
- 103** TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ ve SAĞLANAN VERGİ TEŞVİKLERİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Rıdvan ÖNDER / Vergi Müfettişi
- 125** TEKNOLOJİK GELİŞMELER İŞİĞİNDE ESNAF MUAFİYETİ UYGULAMASI
Türü: Derleme
İhsan DURLANIK / Gelir Uzmanı
Naci YILDIRIM / Gelir Uzmanı
- 137** KÜLTÜRÜN VERGİ KÜLTÜRÜ ÜZERİNE ETKİSİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ufuk ÜNLÜ / Dr.
- 150** OECD ÜLKELERİNDE VERGİ TAKOZUNUN EMEK PİYASASI ve ÜRETİM ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mehmet Hanefi TOPAL / Doç. Dr.
Mehmet BÖLÜKBAŞ / Doç. Dr.
- 182** TÜRKİYE'DEKİ İLLERİN TEŞVİK POLİTİKALARININ TOPSIS YÖNTEMİ ile DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Serdar ŞAHİN / Dr. Öğr. Üyesi
Yasin ERTÜRK / Dr.
- 195** YARGI KARARLARI ÇERÇEVESİNDE VERGİ İNCELEMESİNE DAYANAK OLUŞTURAN RAPORLARIN MÜKELLEFLERE TEBLİĞ EDİLMEMESİ
Türü: Derleme
Levent ÖZKAYA / Vergi Müfettişi
- 206** ORTAKLAR TARAFINDAN TAAHHÜT EDİLEN NAKDİ SERMAYE BORCUNUN VERGİ KANUNLARI YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRİLMESİ
Türü: Derleme
Mesut KÜSEN / Vergi Müfettişi
- 215** PRATİK BİLGİLER