



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

31 . yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 31 • Sayı: 280 • Ocak 2023 • Fiyat: 120,00 TL

Vergi Mevzuatında
Ulusal ve
Uluslararası
Güncel Gelişmeler
Özel Eki



YENİ TREND SOSYAL MEDYA KAZANÇ KAPISI BİGO LİVE PLATFORMU VE UYGULAMADAN ELDE EDİLEN GELİRLERİN **VERGİSEL BOYUTU**



Negatif Politika Faizi Gölgesinde
Enflasyonla Mücadelede Maliye
Politikası Araçları

Ramazan KAYA
Abide BULUT

Enflasyonla Mücadelede Vergisel
Önlemler: Dolaysız Vergilerin Anatomisi

Osman GEYİK
Muhammed Fatih CÜRE

OECD Ülkelerinde Finansal Gizlilik
Endeksi Göstergesi Olarak Gelir İdaresi
Kapasitelerinin Karşılaştırılması

Cemil RAKICI
Cansu AYDOĞDU BOZDAĞ



www.vergiraporu.com.tr



PGA AKADEMİ OLARAK
VERGİ MÜFETTİŞLERİ
DERNEĞİ İLE YOL
ALMAKTAN GURUR
DUYUYORUZ!



QR Kodu Okutarak
Eğitimlerimizi
İnceleyebilirsiniz.

0(312) 911 92 91
pgaakademi.com
bilgi@pgaakademi.com

PGA
Online Eğitim

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 280

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına
Genel Başkan

Ahmet Halis BAŞLI
İstanbul - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Doç. Dr. Mustafa Göktuğ KAYA
Ankara - Türkiye

Editör Yardımcıları
Prof. Dr. Yüksel BAYRAKTAR
İstanbul - Türkiye

Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUCİTARHAN
İstanbul - Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri
Prof. Dr. Metin TOPRAK
İstanbul - Türkiye
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Denizli - Türkiye
Niyazi Koray GÜRHAYTA
Ankara - Türkiye

Çağlar DOĞAN
Ankara - Türkiye

Ahmet Ali SOYLU
Ankara - Türkiye

Fatih AKTEMUR
Kocaeli - Türkiye

Doç. Dr. İrem DİDİNMEZ
Ankara - Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Nahide Meriç URAK

Ankara - Türkiye

Elif ARSLAN

Ankara - Türkiye

Niyazi ALTINER

Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Mesud ALTUNDAĞ

Kocaeli-Türkiye

Dil Editörü - Yayın Sorumlusu

Zeynep TURAN

Ankara - Türkiye

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: vergiraporu@vmd.org.tr

ISSN 2667 - 5099

Grafik Tasarım ve Baskı

ENT Matbaa Yayın Reklam San. ve Tic. A.Ş.

Yönetim ve Yazışma Adresi

Maltepe Mahallesi Litros Yolu Sokak

Fatih Sanayi Sitesi No:12 İç Kapı No:12

Zeytinburnu/İstanbul

Tel: 0212 415 02 06

Basım Tarihi: 20.01.2023

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

Bağkent 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

Prof. Dr. Burak DARICI

Bandırma Onyedil Eylül Üni. İİBF

Coşkun ÇEKİCİLER

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

Prof. Dr. Doğan SENYÜZ

Uludağ Üni. Hukuk Fak.

Prof. Dr. Ersan ÖZ

Pamukkale Üni. İİBF

Dr. Fatih PEKŞEN

Aile ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanı

Prof. Dr. Fatih SARAĞÖLU

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

Dr. Mücahit CİVRİZ

Devlet Malzeme Ofisi E. Genel Müdürü

Muhammet Fatih DAĞLI

TUSAŞ İDDK Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU

Muğla Sıtkı Kocaman Üni.

Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH

Alyon Kocatepe Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Arif AYLUCİTARHAN

İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

Barış BAL

Vergi Müfettişi

Burak DEMİRKAN

Vergi Başmüfettişi

Burhan SARGIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Cem ÇANKAYA

Hazine ve Maliye Müfettişi

Devrim Emre MUTLU

Vergi Başmüfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Dilek AKBAŞ AKDOĞAN

İstanbul Medeniyet Üni.

Durmuş Erdem ARSLANOĞLU

Vergi Müfettişi

Ebubekir MUTLU

Vergi Müfettişi

Ars. Gör. Eda YILMAZ

Hacettepe Üniversitesi

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

Doç. Dr. Esra KABAĞLARLI

Selçuk Üniversitesi İİBF

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

Doç. Dr. Hakan YAVUZ

Sakarya Üniversitesi

Hamdi ÖZCAN

Vergi Başmüfettişi

Dr. Öğr. Üyesi Hicran KASA

Türk Hava Kurumu Üni.

Hasan CANAYAKIN

Vergi Müfettişi

Hasan DEMİR

Vergi Başmüfettişi

Hasan KIRAZ

Vergi Müfettişi

Hasan SARI

Vergi Müfettişi

Hasan TOPRAK

SGK Müfettişi

Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL

GİB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi

Hurşit KAYA

SGK Müfettişi

İbrahim BAHAR

Vergi Müfettişi

İlhan ÖZKAN

Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi

İlhan TAŞPINAR

YMM, E. Vergi Müfettişi

Dr. Araş. Gör. İnci SANDALCI

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi

Doç. Dr. 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

Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI

Adnan Menderes Üni. İİBF

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ

Çankaya Üni. Hukuk Fak.

Nuri ERANIL

GİB Daire Başk., E. Vergi Müfettişi

Onur GÖK

Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürü

Osman EŞGİN

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Osman PEHLİVAN

Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

Ömer ALANLI

İzmir Vergi Dairesi Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Özgür KUBUŞ

E. VMD Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Sedat İÇEL

Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi

Suat SARIGÖL

E. Vergi Denetim Kurulu Başkanı

Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI

E. Anadolu Üni. Rektörü

Doç. Dr. Şeref İBA

Yasama Uzmanı

Tamer 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

Dr. Öğr. Gör. İsmail İŞLER

Pamukkale Üniversitesi

İsmail KARAKOÇ

Vergi Müfettişi

İsmet POLAT

YMM, E. Vergi Müfettişi

Kamuran ÇAĞLAR

Vergi Müfettişi

Kararı ARSLAN

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Kayahan TÜM

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

Levent EMRE

Vergi Başmüfettişi

Levent ÖZKAYA

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Mehmet BULUT

Bayburt Üni. İİBF

Mehmet DERİCİ

Vergi Müfettişi

Mehmet Fatih ÖZMEN

Vergi Müfettişi

Mesud ALTUNDAĞ

Vergi Müfettişi

Muhammet Mustafa DEMİREL

Vergi Müfettişi

Muhsin BOĞAZ

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

1. GENEL KURALLAR

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

Yayıncıdan 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,

Akademik ve mesleki yaşantınıza katkı sağlayacak çalışmalara yer verme politikası izleyen dergimizin güncel konularda kaleme alınmış birbirinden değerli çalışmaların yer aldığı 2023 yılının ilk sayısıyla karşınızda olmanın heyecanını yaşıyoruz.

İçinde bulunduğumuz süreçte enflasyon konusu ve enflasyonun etkileri istisnasız herkesi ilgilendiren bir konu haline gelmiştir. Bu bağlamda devreye alınacak enflasyonla mücadele yöntemlerinin belirlenmesi hususu da önem kazanmıştır. Enflasyon nedenlerinin ülkemiz açısından değerlendirilmesi, enflasyonla mücadelede uygulanacak araçlardan olan maliye politikası hakkında bilgiler ile enflasyonla mücadele konusunda politika önerilerinin yer aldığı Eski Vergi Müfettişi Sayın Ramazan KAYA'nın ve Vergi Denetçisi Sayın Abide BULUT'un **“Negatif Politika Faizi Gölgesinde Enflasyonla Mücadelede Maliye Politikası Araçları”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Kamu finansmanın yegâne kaynağı olan vergilerin kayıp ve kaçacağını engellemek için gelir idareleri bir takım önlemler almaktadır. Bu önlemler bütünü gelir idarelerinin kapasitesini göstermektedir. Gelir idaresi kapasitesi de finansal gizlilik endeksinin göstergelerinden biridir. Ülkelerin sınır ötesi finansal faaliyetlerinin boyutu ve gizliliklerine göre sıralamasını yapan Vergi Adaleti Ağı kuruluşu finansal gizlilik endeksini belirlemektedir. Gelir idaresi kapasitesi unsurlarının gelir idarelerini hangi yönlerden geliştireceği, gelir idaresi kapasitesini belirleyen unsurlardan hangilerinin OECD ülkelerinde zayıf ve güçlü olduğu ve Türk Gelir İdaresi'nin kapasitesinin geliştirilmesi için neler yapılması gerektiği hususlarında bilgiler ile görüş ve önerilere yer verilen Sayın Prof. Dr. Cemil RAKICI ve Sayın Dr. Cansu AYDOĞDU BOZDAĞ'ın **“OECD Ülkelerinde Finansal Gizlilik Endeksi Göstergesi Olarak Gelir İdaresi Kapasitelerinin Karşılaştırılması”** isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

Yukarıdaki çalışmalarla birlikte birbirinden değerli diğer çalışmaların yer aldığı dergimizin bu sayısının çalışmalarınıza katkı sağlaması ve yeni yılın özel başarılar elde ettiğiniz bir yıl olması dileklerimizle sağlıklı kalın.

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

11

YENİ TREND SOSYAL MEDYA KAZANÇ KAPISI
BİGO LİVE PLATFORMU VE UYGULAMADAN
ELDE EDİLEN GELİRLERİN VERGİSEL
BOYUTU

Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ramazan AYDEMİR / Vergi Müfettişi

25

NEGATİF POLİTİKA FAİZİ GÖLGESİNDE
ENFLASYONLA MÜCADELEDE MALİYE
POLİTİKASI ARAÇLARI

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ramazan KAYA / E. Vergi Müfettişi
Abide BULUT / Vergi Denetçisi

46

ENFLASYONLA MÜCADELEDE VERGİSEL
ÖNLEMLER: DOLAYSIZ VERGİLERİN
ANATOMİSİ

Hakemli Makale, Türü: Derleme
Osman GEYİK / Doç. Dr.
Muhammed Fatih CÜRE / Arş. Gör.

64

OECD ÜLKELERİNDE FİNANSAL GİZLİLİK
ENDEKSİ GÖSTERGESİ OLARAK
GELİR İDARESİ KAPASİTELERİNİN
KARŞILAŞTIRILMASI

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Cemil RAKICI / Prof. Dr.
Cansu AYDOĞDU BOZDAĞ / Dr.

82

VERGİ MÜKELLEFİNİN MÜLKİYET HAKKI
VE HAK ARAMA ÖZGÜRLÜĞÜNÜN
İHLALİ SORUNSALI

Hakemli Makale, Türü: Derleme
Arzu KALYON / Dr. Öğretim Üyesi

96

TÜRKİYE'DEKİ BELEDİYELERDE
SOSYAL BÜTÇE UYGULAMALARI:
İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ ÖRNEĞİ

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
R. Kutlu KORLU / Doç. Dr.
Mehmet Fatih ASLANTAŞ / Dr. Öğr. Üyesi

117

SAHTE FATURA KULLANMA SUÇUNUN
İNCELENMESİ VE GÜNCEL DEĞİŞİKLİKLER
AÇISINDAN ELE ALINMASI

Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ayhan TEKİN / Stj. Avukat

137

ANONİM ŞİRKETLERDE BORCA BATIKLIK
VE SERMAYE KAYBI KAVRAMLARI VE 6102
SAYILI TÜRK TİCARET KANUNU'NDA (TTK)
YER ALAN DÜZENLEMELER

Hakemli Makale, Türü: Derleme
Berrak SOYALP / Vergi Müfettişi
İlker KIYMETLİ ŞEN / Prof. Dr.

155

**VERGİ MEVZUATINDA
GÜNCEL GELİŞMELER**

Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi

173

**ULUSLARARASI
VERGİ HABERLERİ**

Hazırlayan:
Barış BAL / Vergi Müfettişi

181

**ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ**

Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi

199

PRATİK BİLGİLER