



# VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

**28. yıl** | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 28 • Sayı: 250 • Temmuz 2020 • Fiyat: 35,00 TL

## SALGIN DÖNEMİNDE ULUSLARARASI KURULUŞLARIN VERGİ OTORİTELERİNE **TAVSİYELERİ**



Faaliyetini Terk Eden ve Yerleşim Yeri  
Adresi Tespit Edilemeyen  
Mükellef/Kanuni Temsilcilere Defter  
Belge İsteme Yazılarının Tebliğ Usulü

**Hasan KIRAZ**

Servet Vergilerinin Tarihsel Süreç  
Bağlamında Değerlendirilmesi

**Eda YILMAZ**

Vergi Düzleştirme Hipotezi:  
Türkiye Örneği, 1970-2019

**Şehnaz ALTUNAKAR MERCAN**



[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 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...



VERGİ MÜFETTİŞLERİ  
DERNEĞİ



VERGİ RAPORU

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
sayı 250

Yayın Dili: Türkçe

\*\*\*

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

**Şeyda ÇETİN ÇAĞLAR**

Ankara - Türkiye

**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: 06.07.2020

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.

## YAYIN OKUMA ve DANIŞMA KURULU

### YAYIN DANIŞMA KURULU

**Dr. Abdullah ÇELİK**  
Anayasa Mahkemesi Raporörü  
**Dr. Abdullah TEKBAS**  
Anayasa Mahkemesi Raporörü  
**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**  
Mugla Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Aslı TÜREL**  
İstanbul Üni. İşletme Fak.  
**Prof. Dr. Bekir Mahmut KAŞIÇI**  
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. EİF SONSUZÖZÜ**  
İstanbul Üni. İktisat Fak.  
**Doç. Dr. Engin HEPAKSUZ**  
Katip ÇELEBİ Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ**  
Osmanlı Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Erkan ÜYÜMEZ**  
Anulu Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Ersan ÖZ**  
Pamukkale Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Evren Dilek ŞENGÜR**  
İstanbul Üni. İşletme Fak.  
**Prof. Dr. Fahrettin ÖNDER**  
Süleyman Demirel Üni. Hukuk Fak.  
**Doç. Dr. Fatih SARAÇÖZÜ**  
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Fatih YARDIMCIOĞLU**  
Sakarya Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Gökhan Kürsat YERLİKAYA**  
Yalova Üni. Hukuk Fak.  
**Doç. Dr. Gülfer TUNA**  
Sakarya Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ**  
Bağçeşehir Üni. Hukuk Fak.  
**Prof. Dr. Güven SAYILGAN**  
Ankara Üni. SBF  
**Prof. Dr. Hakan SARITAŞ**  
Pamukkale Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Hasan ABDİÖZÜ**  
Karadeniz Teknik Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Hasan Hüseyin BAYRAKLI**  
Aydın Kocatepe Üni. Hukuk Fak.  
**Prof. Dr. Hatice YURTSEVER**  
Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.  
**Prof. Dr. Hüseyin ŞEN**  
Yıldırım Beyazıt Üni. SBF  
**Prof. Dr. İbrahim ÖRGAN**  
Pamukkale Üni. İİBF  
**Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR**  
Aydın Kocatepe Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Kadir GÜRDAL**  
Ankara Üni. SBF  
**Kemal Serkan KESKİN**  
Vergi Muffetisi  
**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. Nacihan OKTAYER**  
İstanbul Üni. İktisat Fak.  
**Prof. Dr. Nihal SABAN**  
Marmara Üni. Hukuk Fak.  
**Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ**  
Çankaya Üni. Hukuk Fak.  
**NUR ERANIL**  
GİB Grup Başk., E. Vergi Muffetisi  
**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. Recep PEKDEMİR**  
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.  
**Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU**  
Anadolu Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Seyfi YILDIZ**  
Kırıkkale Üni. İİBF  
**Suat SARIGÖL**  
Vergi Denetim Kurulu Başkanı  
**Prof. Dr. Saban NAZLIOĞLU**  
Pamukkale Üni. İİBF  
**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 Muffetisi  
**Prof. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN**  
Selçuk Üni. Hukuk Fak.  
**Dr. Veysi SEVİB**  
Marmara Üni. İİBF Emekli Öğr. Ü.  
**Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ**  
Dokuz Eylül Üni. İİBF  
**Zafer KÜTÜK**  
Vergi Muffetisi  
**Prof. Dr. Zeynep ARIKAN**  
Dokuz Eylül Üni. İİBF

### YAYIN OKUMA KURULU

**Abdulkadir ÜNAL**  
Vergi Muffetisi  
**Ahmet ERDAL**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**Ahmet YARAR**  
Vergi Muffetisi  
**Alper İbrahim GÜRER**  
Vergi Muffetisi  
**Dr. Arif AYLUÇTARHAN**  
İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Muffetisi  
**Dr. Ögr. Üyesi Bahadır ERGÜN**  
Adana Akdeniz Türkçe Bilim ve Teknoloji Üni.  
**Burak DEMİRKAN**  
Vergi Muffetisi  
**Çağlar KURCU**  
Vergi Muffetisi  
**Cem KARABULUT**  
Vergi Muffetisi  
**Deniz ÇOLAK GÖVTAŞ**  
Vergi Muffetisi  
**Durmuş Erdem ARSLANOĞLU**  
Vergi Muffetisi  
**Ebubekir MUTLU**  
Vergi Muffetisi  
**Elvan ÇAĞATAY**  
Vergi Muffetisi  
**Emrah TUNÇER**  
Vergi Muffetisi  
**Erhan ÜSTÜN**  
Vergi Muffetisi  
**Emre AKIN**  
Vergi Muffetisi  
**Esat YAMAÇ**  
Vergi Muffetisi  
**Doç. Dr. Fazlı YILDIZ**  
Dumlupınar Üniversitesi İİBF  
**Fedai AYDIN**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**Fayzullah DURGUT**  
Vergi Muffetisi  
**Gürçü GÜNGÖR**  
Vergi Muffetisi  
**Hakan GÜNER**  
Vergi Muffetisi  
**Halil AKDEMİR**  
Vergi Muffetisi  
**Halil İbrahim YOL**  
Vergi Muffetisi  
**Hamdi ÖZCAN**  
Vergi Muffetisi  
**Hasan DEMİR**  
Vergi Muffetisi  
**Hasan SARI**  
Vergi Muffetisi  
**Hayrunisa ŞEN DOĞRUYOL**  
Vergi Muffetisi  
**Haybet BERK**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**İbrahim ÇILGIN**  
Vergi Muffetisi  
**İhan ÖZKAN**  
Vergi Muffetisi  
**Dr. Ögr. Üyesi İrem DİDİNMEZ**  
Hacettepe Üni. İİBF  
**İsmail KARAKOÇ**  
Vergi Muffetisi  
**Dr. İsmail PAMUK**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**İsmet POLAT**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**Kaan TOPÇU**  
Vergi Muffetisi  
**Kamuran ÇAĞLAR**  
Vergi Muffetisi  
**Levent EMRE**  
Vergi Muffetisi  
**Prof. Dr. Mehmet DURKAYA**  
Giresun Üni. İİBF  
**Mehmet DİRİ**  
Vergi Muffetisi  
**Mehmet Fatih ÖZMEN**  
Vergi Muffetisi  
**Metin AKÇAKIN**  
Vergi Muffetisi  
**Mustafa TEKEŞ**  
Vergi Muffetisi  
**Okan YILDIRIM**  
SÖK Muffetisi  
**Niyazi Koray GÜRHAHTA**  
Vergi Muffetisi  
**Öğuzhan ARMAĞAN**  
Vergi Muffetisi  
**Onur DEMİRCİ**  
Vergi Muffetisi  
**Onur Erdem ERTEK**  
Vergi Muffetisi  
**Ömer ÇINAR**  
Vergi Muffetisi  
**Ömer GEZER**  
Vergi Muffetisi  
**Özgür ERKAN**  
Vergi Muffetisi  
**Doç. Dr. Özgür BIYAN**  
Bandırma Özyeji Eylül Üni. İİBF  
**Dr. Özgür ÖZKAN**  
E. Vergi Muffetisi  
**Raşit UÇAN**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**Rıdvan ÖNDER**  
Vergi Muffetisi  
**Seda İGEL**  
Vergi Muffetisi  
**Seda KANLI**  
Vergi Muffetisi  
**Serdar KUSCU**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**Serdar MERMUTLU**  
Vergi Muffetisi  
**Serkan ATA**  
Vergi Muffetisi  
**Serkan DOĞAN**  
Vergi Muffetisi  
**Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR**  
Çukurova Üni. İİBF  
**Türe ALTUN**  
Vergi Muffetisi  
**Tolga KAYA**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**Ummhan CERİT**  
Vergi Muffetisi  
**Dr. Vedat Ender TUNA**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**Volkan GÜZEL**  
Vergi Muffetisi  
**Yakup GÜMÜŞ**  
Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başdenetçisi  
**Yiğit YILDIZ**  
Vergi Muffetisi  
**Yiğit YILMAZ**  
Vergi Muffetisi  
**Prof. Dr. Yusuf AKAN**  
Atatürk Üni. İİBF  
**Yusuf AKDAG**  
YMM, E. Vergi Muffetisi  
**Dr. Yusuf ARTAR**  
Vergi Muffetisi

Not: Yayın danışma kurulu ünvan sırasına göre, yayın okuma kurulu 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 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 (.) işaretine 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](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](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](http://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](http://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 dergisi 250. sayısı ile karşınızdayız. Covid 19 Pandemisiyle mücadelenin devam ettiği şu günlerde, ülkeler sağlığın yanı sıra ekonomi başta olmak üzere birçok alandaki sorunlara çözüm arayışına girmişlerdir. Bu bağlamda Uluslararası Kuruluşlara ait tavsiyelerinin ele alındığı “Koronavirüse Karşı İş Sürekliliğine Yönelik Imf, Cıat, Iota ve Oecd'nin Vergi Otoriteleri İçin Tavsiyeleri” isimli çalışmayla birlikte dergi içerisinde birbirinden değerli birçok çalışmaya yer verilmiştir. Dergimizde yer alan bazı makale başlıkları şu şekildedir: “Vergi Hukukunda Zor Durum: Anayasal İlkeler Açısından Bir Değerlendirme” , “Yeni Tip Koronavirüs Hastalığı (Covid-19) Döneminde İşsizlikle Mücadele Politikaları: Türkiye ve Dünya Uygulamaları”, “Türkiye’deki Konaklama Vergisinin Değerlendirilmesi”...

15 Temmuz Demokrasi ve Milli Birlik Günü dolayısıyla, kaybettiğimiz şehitlerimizi saygıyla anıyoruz.

Bir sonraki sayımızda görüşmek dileğiyle...

Hoşça kalın...

## İÇİNDEKİLER

- 11** KORONAVİRÜSE KARŞI İŞ SÜREKLİLİĞİNE YÖNELİK IMF, CIAT, IOTA ve OECD'NİN VERGİ OTORİTELERİ İÇİN TAVSİYELERİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Yusuf ARTAR / Dr., Vergi Müfettişi
- 22** FAALİYETİNİ TERK EDEN ve YERLEŞİM YERİ ADRESİ TESPİT EDİLEMEYEN MÜKELLEFLERİN KANUNİ TEMSİLCİLERE DEFTER BELGE İSTEME YAZILARININ TEBLİĞ USULÜ  
Türü: Derleme  
Hasan KİRAZ / Vergi Müfettişi
- 34** SERVET VERGİLERİNİN TARİHSEL SÜREÇ BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Eda YILMAZ / Araş. Gör.
- 50** VERGİ DÜZLEŞTİRME HİPOTEZİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ, 1970-2019  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Şehnaz ALTUNAKAR MERCAN / Dr. Öğr. Üyesi
- 64** YILLARA YAYGIN İNŞAAT ve ONARIM İŞLERİNDE GELİR/KURUMLAR VERGİSİ STANDART İADE SİSTEMİ ve SORUNLARI ÜZERİNE BİR DEĞERLENDİRME  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Abdülkadir PEHLİVAN / Doç. Dr.  
Ertan KIZIR / Yeminli Mali Müşavir
- 79** FİNANSAL GELİŞME VERGİDEN KAÇINMAYI ENGELLER Mİ? TÜRKİYE EKONOMİSİNDEN BULGULAR  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Ömer Tuğsal DORUK / Dr. Öğr. Üyesi
- 90** YENİ TİP KORONAVİRÜS HASTALIĞI (COVID-19) DÖNEMİNDE İŞSİZLİKLE MÜCADELE POLİTİKALARI: TÜRKİYE ve DÜNYA UYGULAMALARI  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Okan YILDIRIM / SGK Müfettişi
- 107** TÜRKİYE'DE BASİT USULDE VERGİLENDİRME, GELİR VERGİSİ ve TOPLAM VERGİ GELİRLERİ İLİŞKİSİNİN ANALİZİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Ersin Nail SAĞDIÇ / Dr. Öğr. Üyesi  
Burcu SOYDAN / Yüksek Lisans Mezunu
- 128** VERGİ HUKUKUNDA ZOR DURUM: ANAYASAL İLKELER AÇISINDAN BİR DEĞERLENDİRME  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Soner YAKAR / Doç. Dr.  
Neslihan COŞKUN KARADAĞ / Doç. Dr.
- 147** FİLEN YAPILMAYAN SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİNDE KDV TEVKİFATI ve İADESİNİN DURUMU  
Türü: Derleme  
Hakan DEĞİRMENCİ / Vergi Müfettişi
- 159** KURUMLARCA İHRAÇ EDİLEN TAHVİLLERİN ÖRTÜLÜ SERMAYE KAPSAMINDA DİKKATE ALINMASI  
Türü: Derleme  
İsmail KARAKOÇ / Vergi Müfettişi
- 167** SALGIN ve BENZERİ ZORUNLULUKLARIN OLDUĞU DÖNEMLERDE VERGİ İNCELEME SÜREÇLERİNİN HIZLANDIRILMASINA DAİR ÇÖZÜM ÖNERİLERİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Türe ALTUN / Vergi Müfettişi
- 173** TÜRKİYE'DE DİJİTAL EKONOMİNİN VERGİLENDİRİLMESİ SÜRECİ ve DİJİTAL HİZMET VERGİSİ UYGULAMASI: ÖRNEK ÜLKE UYGULAMALARI ile KARŞILAŞTIRMA  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Bekir ÖZCAN / Tezli Yüksek Lisans Öğrencisi
- 188** TÜRKİYE'DEKİ KONAKLAMA VERGİSİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Sercan YAVAN / Dr.
- 204** ÖTV İADE SİSTEMİNDE ÜRETİLEN MALIN BÜNYESİNE GİRME SORUNU; HADDE YAĞI ÖZELİNDE KONUNUN DEĞERLENDİRİLMESİ  
Türü: Derleme  
Hasan BAK / Vergi Müfettişi
- 212** COVID-19 ile MÜCADELE KAPSAMINDA KOLAYLAŞTIRILAN KISA ÇALIŞMA ÖDENEĞİNİN VERGİSEL BOYUTU  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Yiğit YILDIZ / Vergi Müfettişi
- 221** PRATİK BİLGİLER