



# VERGİ RAPORU

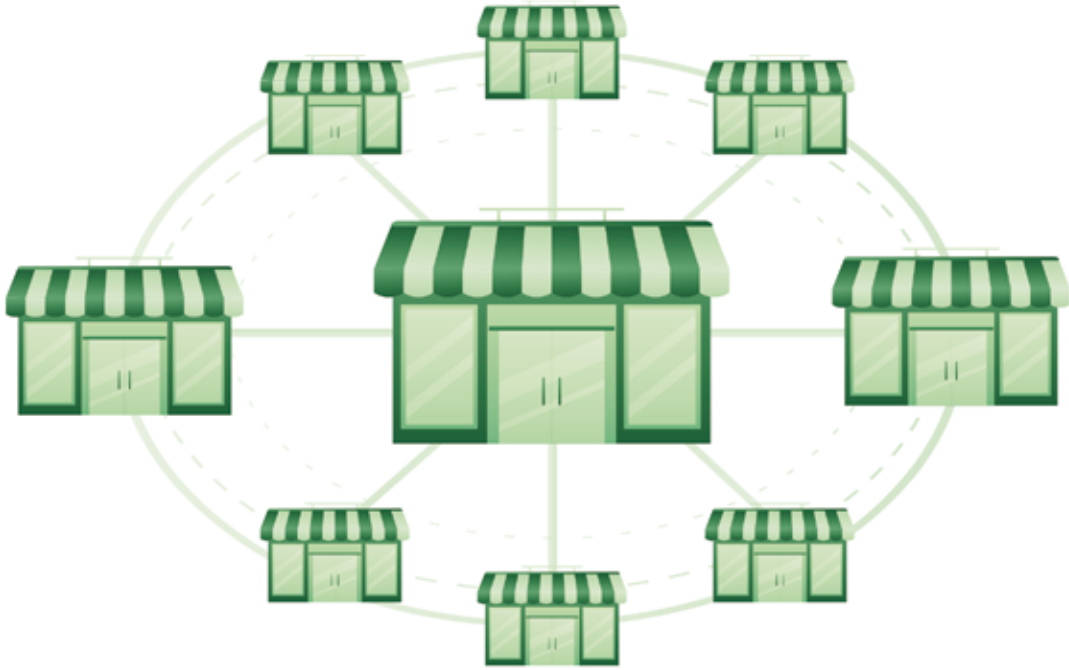
Vergi  
Mevzuatında  
Güncel  
Gelişmeler  
Özel Eki



ISSN 2667-5099

29. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 29 • Sayı: 258 • Mart 2021 • Fiyat: 35,00 TL

## FRANCHİSE İŞLEMLERİNİN TÜRK VERGİ MEVZUATI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ



İhracat Kaynaklı Kdv İadelerinde  
Mükellefler Arasında Uygulama  
Farklılıklar Sorunsalı

**Niyazi Koray GÜRHAHTA**

Google'dan Elde Edilen Gerçek Kişi  
Gelirlerinin Tür Belirlemesinde Paranın  
Gönderildiği Şirket Ayrımı

**Hasan KİRAZ**

Osmanlıdan Günümüze "Verginin"  
Anayasalardaki Yeri

**Serkan KURT**



[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 29. yılını kutlamanın haklı gururunu yaşıyor.

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

Vizyonu; her zaman daha iyiyi yakalamak olan dergimiz 29 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 258

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: 09.03.2021

Yayın Türü: Yaygın Süreli

Dergimiz, TUBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı Komitesi tarafından, 08.05.2015 tarih ve 60 sayılı Komite toplantısında, 2014 yılı basımları dahil veri tabanına alınmaya uygun bulunmuştur.

## YAYIN OKUMA ve DANIŞMA KURULU

### YAYIN DANIŞMA KURULU

**Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN**

Başkent Üni. Hukuk Fak.

**Prof. Dr. Adnan GERÇEK**

Uludağ Üni. İİBF

**Prof. Dr. Ahmet AK**

Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

**Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ**

Hacettepe Üni. İİBF

**Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ**

İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF

**Dr. Bumin DOĞRUSÖZ**

Marmara Üni. İİBF

**Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ**

Uludağ Üni. Hukuk Fak.

**Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU**

İstanbul Üni. İktisat Fak.

**Prof. Dr. Ersan ÖZ**

Pamukkale Üni. İİBF

**Doç. Dr. Fatih SARAÇOĞLU**

Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

**Prof. Dr. Güven SAYILGAN**

Ankara Üni. SBF

**Prof. Dr. Hasan ABDİOĞLU**

Karadeniz Teknik Üni. İİBF

**Prof. Dr. Hatice YURTSEVER**

Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.

**Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR**

Afyon Kocatepe Üni. İİBF

**Kemal Serkan KESKİN**

Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI**

Adnan Menderes Üni. İİBF

**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. Remzi ÖRTEN**

Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

**Sedat İÇEL**

Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı

**Suat SARIGÜL**

Vergi Denetim Kurulu Başkanı

**Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI**

Anadolu Üni. Rektörü

**Taner SARISOY**

Vergi Müfettişi

**Tuğrul CEYLAN**

Vergi Müfettişi

**Dr. Veysi SEVİĞ**

Marmara Üni. İİBF Emekli Öğr. Ü.

**Prof. Dr. Yusuf AKAN**

Atatürk Üni. İİBF

**Prof. Dr. Yusuf KILDİŞ**

Dokuz Eylül Üni. İİBF

**Zafer KÜTÜK**

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

**Durmuş Erdem ARSLANOĞLU**

Vergi Müfettişi

**Ebubekir MUTLU**

Vergi Müfettişi

**Emrah TUNCER**

Vergi Müfettişi

**Erhan ÜSTÜN**

Vergi Müfettişi

**Esat YAMAÇ**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Fazlı YILDIZ**

Dumlupınar Üniversitesi İİBF

**Fedai AYDIN**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Gürçü GÜNGÖR**

Vergi Müfettişi

**Hakan DEĞİRMENÇİ**

Vergi Müfettişi

**Hakan GÜNER**

Vergi Müfettişi

**Halil İbrahim YOL**

Vergi Müfettişi

**Hamdi ÖZCAN**

Vergi Müfettişi

**Hasan DEMİR**

Vergi Müfettişi

**Hasan SARI**

Vergi Müfettişi

**Hasan TOPRAK**

SGK Müfettişi

**Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL**

Vergi Müfettişi

**Hürşit KAYA**

SGK Müfettişi

**İlhan ÖZKAN**

Vergi Müfettişi

**Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ**

Hacettepe Üni. İİBF

**Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN**

Hacı Bayram Veli Üni.

**İsmail KARAKOÇ**

Vergi Müfettişi

**İsmet POLAT**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Kaan TOPCU**

Vergi Müfettişi

**Kamuran ÇAĞLAR**

Vergi Müfettişi

**Levent EMRE**

Vergi Müfettişi

**Mehmet Fatih ÖZMEN**

Vergi Müfettişi

**Mete AKÇAKIN**

Vergi Müfettişi

**Muhammet Fatih DAĞLI**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Necmettin GÜNDÜZ**

Vergi Müfettişi

**Niyazi Koray GÜRHAHTA**

Vergi Müfettişi

**Okan YILDIRIM**

SGK Müfettişi

**Ömer GEZER**

Vergi Müfettişi

**Özgüç ERKAN**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Özgür BİYAN**

Bandırma Onyedli Eylül Üni. İİBF

**Dr. Özgür ÖZKAN**

E. Vergi Müfettişi

**Raşit UÇAN**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Rıdvan ÖNDER**

Vergi Müfettişi

**Arş. Gör. Dr. Sercan YAVAN**

Adnan Menderes Üni. İİBF

**Serdar KUŞCU**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Serdar MERMUTLU**

Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR**

Çukurova Üni. İİBF.

**Tolga KAYA**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Ümman CERİT**

Vergi Müfettişi

**Arş. Gör. Ümmüğülsüm POLAT**

Hakkari Üni. İİBF

**Yakup GÜMÜŞ**

Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başkanetçisi

**Yiğit YILMAZ**

Vergi Müfettişi

**Dr. Yusuf ARTAR**

Vergi Müfettişi

**Dr. Öğr. Üyesi Zeynep KARACA**

Erzurum Teknik Üni. İİBF

# VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

## 1. GENEL KURALLAR

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

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

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

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

Vergi Raporu Dergisine (Dergimize) gönderilen çalışmalarda benzerlik oranı her bir kaynaktan en fazla %2, toplamda %25'i 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. Yayınlanmasına 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 (.) 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:

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 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 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 aylık İcra ve İflas Kanunu. ([www.mevzuat.gov.tr](http://www.mevzuat.gov.tr)). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. ([www.gib.gov.tr](http://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 Uyumunu 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.

#### **Yasal ve İdari Düzenlemeler Kaynakça Örneği:**

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. ([www.mevzuat.gov.tr](http://www.mevzuat.gov.tr)). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.  
312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. ([www.gib.gov.tr](http://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 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 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;

- 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 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,
- 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 nakdi telif ödemesi yapılır.

Vergi Raporu Dergisinde yayınlanması uygun görülüyorsa, 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.

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.

Yayın kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda güncel konulara ilişkin olduğundan gecikmeksizin yayımlanmasına 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 yayımlanan 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 yayımlanmasına karar verebilir.

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



## **Değerli Okurlarımız,**

Gerek akademik camiaya ait bilimsel çalışmalar gerekse mevzuat uygulamaları ile yakından ilgilenen meslek mensuplarınca ortaya konulan çalışmaların yer aldığı yeni bir sayıyla karşınızdayız.

Teknolojinin hızla geliştiği, dijital ortamlara ilginin arttığı, eğlence, haber, spor ve diğer alanların dijital platformlarda yoğunlukla takip edildiği günümüzde bu alanda oluşan gelirin nasıl vergilendirileceğine dair görüşlere sıklıkla rastlamak mümkün. İçerik üreticilerinin Google platformları üzerinden elde ettikleri reklam gelirleri ya da oyun, uygulama gibi bilgisayar yazılımlarının adı geçen platforma yüklenmesi nedeniyle elde edilen reklam gelirin gerçek kişiye gönderilmesi ile ilgili ortaya çıkan farklılığın gelir unsurları yönünden değerlendirildiği Vergi Müfettişi Sayın Hasan KİRAZ'ın **“Google'dan Elde Edilen Gerçek Kişi Gelirlerinin Tür Belirlemede Paranın Gönderildiği Şirket Ayrımı:** isimli çalışması dergimizde yerini almıştır.

Vergi Aflarının ülkemizde ve diğer ülkelerde dönem dönem tercih edilen bir uygulama olduğu ve afların faydalı veya zararlı yönlerine ilişkin görüşlerin varlığı bilinmektedir. Ülkemizde son on yılda uygulanan vergi aflarına ait bilgiler, vergi affını savunan veya karşı olan görüşlere ilişkin detaylar ile bazı özelliklere sahip bölgelerin suçla ilişkisini ortaya koyan kırk camlar teorisinin ülkemizdeki vergi afları yönünden incelendiği Dr. Öğretim Üyesi Sayın Taha Emre ÇİFTÇİ ve Dr. Öğretim Üyesi Sayın Fatih AKÇAY'ın **“Kırık Camlar Kuramı Bağlamında Türkiye'de Vergi Afları”** isimli çalışması değerlendirmenize sunulmuştur.

Gelişmekte olan ekonomilerin yapısal reformları gerçekleştirmesi, ihraç edeceği ürünlerin kalitesini, katma değerini ve diğer satıcılara göre tercih edilebilirliğini artırması ve fiyat istikrarının sağlanmasının sürdürülebilir kalkınma hedeflerine ulaşmada önemli adımlar olduğuna yönelik çalışmalar mevcuttur. Yök Doktora Bursuyeri Sayın Burak SAYKAL'ın döviz kurlarındaki değişimin yurtiçi fiyatlar üzerinde yarattığı etkiyi geçiş etkisi(Pass-Through) kavramı yönünden incelediği **“Döviz Kurlarındaki Değişimin Enflasyon Üzerindeki Etkisi: Türkiye Üzerine Bir Uygulama”** isimli çalışması ile birbirinden değerli diğer çalışmalar dergimizin bu sayısında yerini almıştır.

Mart sayımızın akademik ve mesleki çalışmalarınıza katkı sağlaması dileklerimizle sağlıklı kalın..

## İÇİNDEKİLER

- 11** | FRANCHİSE İŞLEMLERİNİN TÜRK VERGİ MEVZUATI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Erkan KIZIL / Vergi Müfettişi
- 27** | İHRACAT KAYNAKLI KDV İADELERİNDE MÜKELLEFLER ARASINDA UYGULAMA FARKLILIKLARI SORUNSALI  
Türü: Derleme  
Niyazi Koray GÜRHAHTA / Vergi Müfettişi
- 39** | GOOGLE'DAN ELDE EDİLEN GERÇEK KİŞİ GELİRLERİNİN TÜR BELİRLEMESİNDE PARANIN GÖNDERİLDİĞİ ŞİRKET AYRIMI  
Türü: Derleme  
Hasan KIRAZ / Vergi Müfettişi
- 62** | OSMANLIDAN GÜNÜMÜZE "VERGİNİN" ANAYASALARDAKİ YERİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Serkan KURT / Vergi Müfettişi
- 74** | PERFORMANSA DAYALI GEÇERLİ FESİHTE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR  
Türü: Derleme  
Süleyman CİVELEK / Sosyal Güvenlik Müfettişi
- 82** | TFRS 16 KİRALAMALAR STANDARTININ GETİRDİĞİ YENİLİKLER VE COVID-19'LA İLGİLİ OLARAK KİRA ÖDEMELERİNDE TANINAN İMTİYAZLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Sinem Duygu KAPÇI / TÜBİTAK 100/2000 Bursiyeri  
Hayrettin USUL / Prof. Dr.
- 101** | DÖVİZ KURLARINDAKİ DEĞİŞİMİN ENFLASYON ÜZERİNDEKİ ETKİSİ: TÜRKİYE ÜZERİNE BİR UYGULAMA  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Burak SAYKAL / YÖK 100/2000 Doktora Bursiyeri
- 117** | YENİ VE BAĞIMSIZ BİR BİLİM DİSİPLİNİ OLARAK 'ŞEHİR MALİYESİ'  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Recep TEMEL / Dr. Öğretim Üyesi
- 139** | KIRIK CAMLAR KURAMI BAĞLAMINDA TÜRKİYE'DE VERGİ AFLARI  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Taha Emre ÇİFTÇİ / Dr. Öğr. Üyesi  
Fatih AKÇAY / Dr. Öğr. Üyesi
- 160** | BELİRLİ ANAYASAL İLKELER AÇISINDAN VERGİNİN VERGİSİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Mert YILDIRIM / Doktora Öğrencisi
- 173** | UYGULAMA ÖRNEKLERİYLE GELİRİN TOPLANMASI VE BEYANI  
Türü: Derleme  
Hakan DEĞİRMENCİ / Vergi Müfettişi  
Abdullah SAĞLAM / Vergi Müfettişi
- 213** | VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER  
Hazırlayan:  
Hakan DEĞİRMENCİ / Vergi Müfettişi
- 231** | PRATİK BİLGİLER