



# VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

29. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 29 • Sayı: 267 • Aralık 2021 • Fiyat: 60,00 TL

Vergi  
Mevzuatında  
Güncel  
Gelişmeler  
Özel Eki



## VERGİ İDARELERİNİN GÖNÜLLÜ VERGİ UYUMUNU ARTIRMA ÇALIŞMALARI



Emlak Vergisi Uygulamasına Yeni  
Bir Öneri: Birden Fazla Konutu Olanlara  
Kademeli Emlak Vergisi

**İsmail İŞLER**

Kripto Varlık Borsalarından Elde  
Edilen Referans Gelirlerinin Vergisel  
Boyutu Üzerine Bir Öneri

**Fehmi EGE**

Kamu Denetçiliği Kurumuna Ekonomi,  
Maliye ve Vergi Alanında Yapılan  
Şikâyet Başvuruları Hakkında Bir İnceleme

**Ersan ÖZGÜR**



[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, ilkesi; 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 267

Yayın Dili: Türkçe

\*\*\*

İmtiyaz Sahibi  
Vergi Müfettişleri Derneği Adına

Genel Başkan  
**Ahmet Halis BAŞLI**  
İstanbul - Türkiye

\*\*\*

Genel Yayın Editörü  
**Murat GÖKKAYA**  
Ankara - Türkiye

\*\*\*

Editör Yardımcısı  
**Önal AKÇAY**  
İstanbul - Türkiye

\*\*\*

Yayın Kurulu Üyeleri  
**Memduh DURSUN**  
Ankara - Türkiye

**Ömer Faruk ASLAN**  
Ankara - Türkiye

**Bilal SIRÇA**  
Ankara - Türkiye

**Çağlar DOĞAN**  
Ankara - Türkiye

**Serkan TOLGA**  
Antalya - Türkiye

**Hürşit KAYA**  
Ankara - Türkiye

**İrem DİDİNMEZ**  
Ankara - Türkiye

\*\*\*

Yayın Danışmanı (Çevirimen Sorumlu)

**Serdar KILIÇ**  
Ankara - Türkiye

**Nahide Meriç URAK**  
Ankara - Türkiye

**Elif ARSLAN**  
Ankara - Türkiye

**Hasan KIRAZ**  
Ankara - Türkiye

\*\*\*

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

**Tugay KOSKA**  
İzmir - 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 Site. 1357. Sk. No:41 Ostim/

ANKARA

(0312) 394 48 63 - 64

\*\*\*

Basım Tarihi: 08.12.2021

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. Ersan ÖZ**

Pamukkale Üni. İİBF

**Prof. 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**

E. 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 SARIĞÜL**

E. Vergi Denetim Kurulu Başkanı

**Prof. Dr. Şafak Erten ÇOMAKLI**

E. Anadolu Üni. Rektörü

**Taner SARISOY**

Vergi Müfettişi

**Tuğrul CEYLAN**

Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Yusuf AKAN**

Atatürk Üni. İİBF

**Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ**

Dokuz Eylül Üni. İİBF

**Zafer KÜTÜK**

Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Zeynep ARIKAN**

Dokuz Eylül Üni. İİBF

### YAYIN OKUMA KURULU

**Abdulkadir ÜNAL**

Vergi Müfettişi

**Ahmet BAHÇECİ**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU**

Muğla Sıtkı Kocaman Üni.

**Alper İbrahim GÜRER**

Vergi Müfettişi

**Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH**

Afyon Kocatepe Üniversitesi

**Dr. Arif AYLUÇTARHAN**

İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

**Burak DEMİRKAN**

Vergi Müfettişi

**Burak ÖZBEK**

Vergi Müfettişi

**Burhan SARGIN**

Vergi Müfettişi

**Devrim Emre MUTLU**

Vergi Müfettişi

**Durmuş Erdem ARSLANOĞLU**

Vergi Müfettişi

**Ebübekir MÜTLÜ**

Vergi Müfettişi

**Emrah TUNÇER**

Vergi Müfettişi

**Emre ÇEVİK**

Vergi Müfettişi

**Erhan ÜSTÜN**

Vergi Müfettişi

**Erkan KIZIL**

Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Ersan ÖZ**

Pamukkale Üniversitesi

**Ersin AKÇAY**

Vergi Müfettişi

**Esat YAMAÇ**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Fazıl YILDIZ**

Dumlupınar Üniversitesi İİBF

**Fedai AYDIN**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Ferhat KARA**

Vergi Müfettişi

**Feyzullah DÜRGÜT**

Vergi Müfettişi

**Gürçü GÜNGÖR**

Vergi Müfettişi

**Hakan GÜNER**

Vergi Müfettişi

**Hamdi ÖZCAN**

Vergi Müfettişi

**Hasan DEMİR**

Vergi Müfettişi

**Hasan KIRAZ**

Vergi Müfettişi

**Hasan SARI**

Vergi Müfettişi

**Hasan TOPRAK**

SGK Müfettişi

**Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL**

Vergi Müfettişi

**Hürşit KAYA**

SGK Müfettişi

**İbrahim BAHAR**

Vergi Müfettişi

**İlhan ÖZKAN**

Vergi Müfettişi

**İlhan TAŞPINAR**

Vergi Müfettişi

**Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ**

Hacettepe Üni. İİBF

**Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCİ**

Afyon Kocatepe Üni.

**Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN**

Hacı Bayram Veli Üni.

**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 Müfettişi

**Doç. Dr. Mehmet BULUT**

Bayburt Üni. İİBF

**Mehmet Fatih ÖZMEN**

Vergi Müfettişi

**Mesud ALTUNDAĞ**

Vergi Müfettişi

**Muhammet Fatih DAĞLI**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Murat SARILAN**

Vergi Müfettişi

**Mustafa BİZİMYER**

Vergi Müfettişi

**Dr. Mustafa Göktuğ KAYA**

Vergi Müfettişi

**Necmettin GÜNDÜZ**

Vergi Müfettişi

**Niyazi Koray GÜRHAHTA**

Vergi Müfettişi

**Okan YILDIRIM**

SGK Müfettişi

**Osman EŞGİN**

Vergi Müfettişi, Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı

**Ömer GEZER**

Vergi Müfettişi

**Ömer SOYALP**

Vergi Müfettişi

**Özgüç ERKAN**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Özgür BİYAN**

Bandırma Onyedinci Eylül Üni. İİBF

**Semra ERSÖY**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Ars. Gör. Dr. Sercan YAVAN**

Adnan Menderes Üni. İİBF

**Serdar KUŞCU**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Serdar MERMUTLU**

Vergi Müfettişi

**Serkan KORKMAZ**

Vergi Müfettişi

**Serkan KURT**

Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR**

Çukurova Üni. İİBF

**Tolga KAYA**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Ars. Gör. Ulvi SANDALCI**

Kütahya Dumlupınar Üni.

**Ümmüsa ÇERİT**

Vergi Müfettişi

**Veysi Cumhur ENSARİOĞLU**

E. Vergi Müfettişi

**Yakup GÜMÜŞ**

Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başdenetçisi

**Yasin ÇOLAK**

Vergi Müfettişi

**Yıldırım AKBULUT**

Vergi Müfettişi

**Yiğit YILMAZ**

Vergi Müfettişi

**Dr. Yusuf ARTAR**

Vergi Müfettişi

**Yusuf KARATAŞ**

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 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 (.) işaretiyle 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 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.

## 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](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 politikalar [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. 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;

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

Makalelerin değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

- Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- Mevzuattan 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 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 için 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 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

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,

İlk sayımızı çıkarırken yaşadığımız heyecanın kaybolmadan yılın son sayısında da devam etmesini sağlayan ilgi, takdir ve tebrikleriniz için çok teşekkür ederiz. Sizlerden aldığımız destekle vergi hukuku, ekonomi ve maliye başta olmak üzere birçok alanda literatüre katkı sağlayan ve uygulamada karşılaşılan sorunlara çözüm yolları sunan çalışmalarını istifadelerinize sunmak için gösterdiğimiz gayretin artarak devam edeceğini bilmenizi isteriz.

Son yıllarda teknolojinin hızla gelişmesi ve yaygınlaşmasının doğal sonucu olarak alışveriş, finansal işlemler, sosyal hayat başta olmak üzere birçok alanda internet yoğun olarak kullanılabilir hale gelmiştir. İlginin sanal ortamlara kayması nedeniyle reklam faaliyetleri de sanal ortamda yürütülmeye başlanmış, içerik üreticilerinin bazı uygulamalar sayesinde içeriklerinde kullanılan reklamlardan elde ettikleri kazançların vergilendirilmesi hususu da vergi idarelerinin gündemi olmuştur. Sanal ortamda reklam geliri elde edilmesini sağlayan programlar hakkında bilgiler, mevcut vergi uygulamaları ve konu ile ilgili önerilerin bulunduğu Vergi Müfettişi Sayın Feyzullah DURGUT'un **“Google Ad Manager, Adsense ve Admob (Youtube Veya Webyun Siteleri) Üzerinden Google Aracılığı Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi”** isimli çalışması dergimizin bu sayısında yerini almıştır.

Devletin en önemli gelir kalemi olan vergi gelirlerinin artırılmasını sağlayan faktörlerin başında mükelleflerin vergiye gönüllü uyumu gelmektedir. Vergiye gönüllü uyumun sağlandığı ülkelerde vergi gelirlerinin arttığı, vergi denetim maliyetlerinin düştüğü, haksız rekabetin engellendiği, gönüllü uyumun olmadığı ülkelerde ise kayıt dışı ekonomiye yönelim ile vergi kaçakçılığının arttığına ilişkin çalışmalar bulunmaktadır. Gelişmiş ülke vergi idarelerinin vergiye gönüllü uyumu destekleyici girişimleri, vergi uyum yönetiminin güçlendirilmesine ve gönüllü uyumu artırıcı yeni tasarımlara yönelik çalışmaları konu alan Prof. Dr. Sayın Ali ÇELİKKAYA'nın **“Vergi İdarelerinin Gönüllü Vergi Uyumunu Artırma Çalışmaları”** isimli çalışması istifadelerinize sunulmuştur.

Yukarıdaki çalışmalarla birlikte birbirinden değerli diğer çalışmaların yer aldığı dergimizin bu sayısının mesleki ve akademik çalışmalarınıza katkı sağlaması dileklerimizle sağlıklılıkla kalın..

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

- 11** VERGİ İDARELERİNİN GÖNÜLLÜ VERGİ UYUMUNU ARTIRMA ÇALIŞMALARI  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Ali ÇELİKKAYA / Prof. Dr.
- 31** EMLAK VERGİSİ UYGULAMASINA YENİ BİR ÖNERİ: BİRDEN FAZLA KONUTU OLANLARA KADEMELİ EMLAK VERGİSİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
İsmail İŞLER / Öğr. Gör. Dr.
- 40** KRİPTO VARLIK BORSALARINDAN ELDE EDİLEN REFERANS GELİRLERİNİN VERGİSEL BOYUTU ÜZERİNE BİR ÖNERİ  
Türü: Derleme  
Fehmi EGE / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 48** KAMU DENETÇİLİĞİ KURUMUNA EKONOMİ, MALİYE VE VERGİ ALANINDA YAPILAN ŞİKÂYET BAŞVURULARI HAKKINDA BİR İNCELEME  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Ersan ÖZGÜR / Dr., Kamu Denetçiliği Uzmanı
- 66** KISMİ BÖLÜNMEDE SERMAYE AZALTIMINI VERGİLENDİRME SORUNSALI  
Türü: Derleme  
Tanju GÜNDÜZ / Vergi Müfettişi
- 75** GOOGLE AD MANAGER, ADSENSE VE ADMOB (YOUTUBE VEYA WEB/OYUN SİTELERİ) ÜZERİNDEN GOOGLE ARACILIĞI ELDE EDİLEN GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ  
Türü: Derleme  
Feyzullah DURGUT / Vergi Müfettişi
- 93** SALGIN DÖNEMİNDE MALİYE POLİTİKASI  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Ökkeş KISA / Araş. Gör.
- 111** KAMU MALİ DENETİMİNDE MİLLİ EMLAK DENETİMİNİN YERİ: SORUNLAR VE ÖNERİLER  
Türü: Derleme  
Esra DURUKAN ÇELİK / Millî Emlak Uzmanı
- 129** ÇEVRESEL NEGATİF STOK DIŞSALLIKLARLA MÜCADELEDE SÜRDÜRÜLEBİLİR VERGİ POLİTİKASI  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Deniz TURAN / Doç. Dr.
- 149** KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ1 ÖĞRENCİLERİNİN VERGİ BİLİNCİ VE VERGİ ALGISINA İLİŞKİN BİR ARAŞTIRMA  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Fatih KARASAÇ / Dr. Öğr. Üyesi
- 171** **VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER**  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 175** **ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ**
- 199** **PRATİK BİLGİLER**