



VERGİ RAPORU

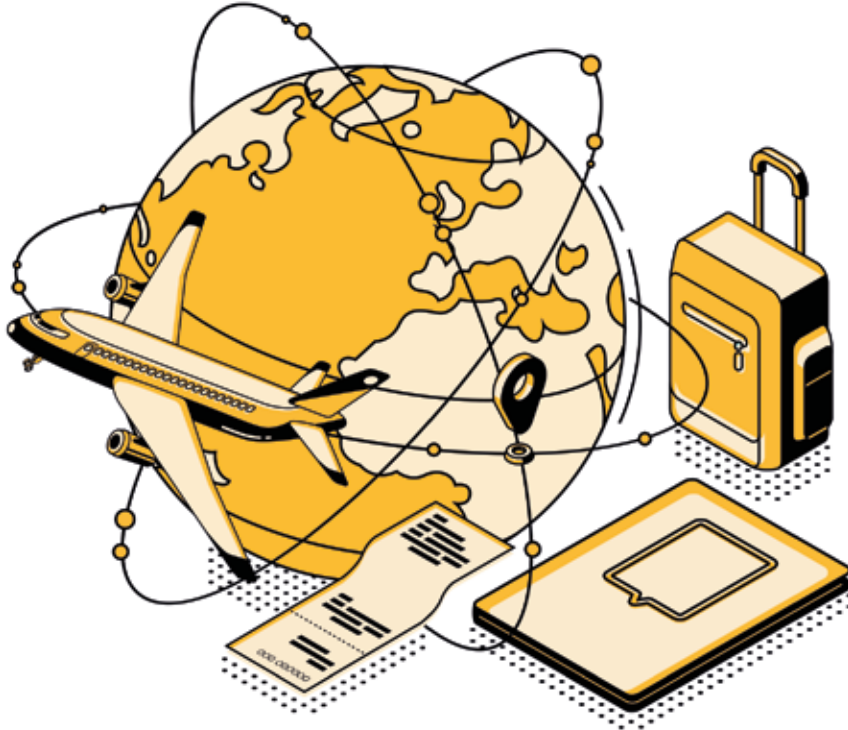
ISSN 2667-5099

29. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 29 • Sayı: 256 • Ocak 2021 • Fiyat: 35,00 TL

Vergi
Mevzuatında
Güncel
Gelişmeler
Özel Eki



YURT DIŞI ÇIKIŞ HARCINA İLİŞKİN YASAL DÜZENLEMELER ve DİĞER ÜLKELERDEKİ UYGULAMALARLA KARŞILAŞTIRILMASI



Koronavirüs (COVID-19) Krizi ve
İnovatif Bir Varlık Vergisi

Mesut KÜSEN

Koronavirüs Krizinden Çıkışta
Türkiye'de Alınan Ekonomik Önlemler
ve Kamu Politikalarının Önemi

Abdülkerim ÇALIŞKAN
Rana DAYIOĞLU ERUL

Borçlanma Maliyetlerinin Vergi Usul
Kanunu/MSUGT, TMS/TFRS ve BOBİ
FRS Kapsamında Değerlendirilmesi

Yusuf KARATAŞ



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 256

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına

Genel Başkan
Tülin DOĞAN
Ankara - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Murat GÖKKAYA
Ankara - Türkiye

Editör Yardımcısı
Önal AKÇAY
İstanbul - Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri

Serdar KILIÇ

Ankara - Türkiye

Ömer Faruk ARSLAN

Ankara - Türkiye

Sabri OZAN

Ankara - Türkiye

Mustafa Kemal ARAN

Ankara - Türkiye

Mevlüt Serdar MUSTAFAOĞLU

Ankara - Türkiye

Çağlar DOĞAN

Ankara - Türkiye

Hürşit KAYA

Ankara - Türkiye

İrem DİDİNMEZ

Ankara - Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Serdar KILIÇ

Ankara - Türkiye

Nahide Meriç URAK

Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Serkan DOĞAN

Ankara - Türkiye

Dil Editörü - Yayın Sorumlusu

Zeynep TURAN

Ankara - Türkiye

Yönetim ve Yazışma Adresi

Cihan Sokak No: 13/7

Sihhiye / ANKARA

Tel: (0.312) 231 80 19 (pbx)

Fax: (0.312) 231 80 65

e-posta: vergiraporu@vmd.org.tr

ISSN 2667 - 5099

Grafik Tasarım

Aren Tanıtım Ltd. Şti.

Dr. Mediha Eldem Sok. 38/15

Kızılay/ANKARA

Tel: (0.312) 430 70 81-82

www.arentanitim.com.tr

e-mail: tasarim@arentanitim.com.tr

Baskı

EPAMAT Basım Yayın Ambalaj

Reklam Promosyon Ltd. Şti.

Ağaç İşleri Sanayi Sit. 1357. Sk. No:41 Ostim/

ANKARA

(0312) 394 48 63 - 64

Basım Tarihi: 08.01.2021

Yayın Türü: Yaygın Süreli

Dergimiz, TÜBİTAK 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 SONSUZUOĞLU

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

Doç. Dr. Mine Nur BOZDOĞAN

Hacı Bayram Veli Üni. İİBF

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ

Çankaya Üni. Hukuk Fak.

Nuri ERANIL

ĞİB 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

Tuğrul CEYLAN

Vergi Müfettişi

Dr. Veysi SEVİĞ

Marmara Üni. İİBF Emekli Öğr Ü.

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 GÜZER

Vergi Müfettişi

Dr. Arif AYLUCTARHAN

İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

Burak DEMİRKAN

Vergi Müfettişi

Cem KARABULUT

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 DEĞİRMENCI

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

Heybet BER

YMM, E. Vergi Müfettişi

Arş. Gör. Dr. Hüseyin Taylan EĞEN

Hacettepe Üni. İİBF

İlhan ÖZKAN

Vergi Müfettişi

Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ

Hacettepe Üni. İİBF

İsmail KARAKOÇ

Vergi Müfettişi

Dr. İsmail PAMUK

YMM, E. 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

Mustafa TEKEŞ

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

Rahit UÇAN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Rıdvan ÖNDER

Vergi Müfettişi

Arş. Gör. Dr. Sercan YAVAN

Anadn Menderes Üni. İİBF

Serdar KUŞCU

YMM, E. Vergi Müfettişi

Serdar MERMUTLU

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR

Çukurova Üni. İİBF.

Şafak USLU

Vergi Müfettişi

Tolga KAYA

YMM, E. Vergi Müfettişi

Ümman CERİT

Vergi Müfettişi

Yakup GÜMÜŞ

Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başkanlığı

Yiğit YILMAZ

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Yusuf AKAN

Atatürk Üni. İİBF

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). 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). 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 Uyumunu 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 politikalara www.vergiraporu.com.tr adresinden ulaşılabilir.

Gönderilen makaleler, başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Hakemlerin objektif değerlendirmesini temin etmek için, hakemlerle yazarlara ilişkin bilgiler paylaşılmamaktadır. Bu nedenle yazarlar, makale metninin içerisinde kendilerine ait bilgilere yer vermemelidirler.

İntihal, başkasına ait fikir veya düşüncelerin kendisine aitmiş gibi göstermektir. Bu fikir ve düşüncüler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

Yazarlar atıf kurallarını aşmamalıdır. Örneğin bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınıp, son cümlelerin sonuna atıf yapmak etik kurallara uygun değildir. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

Yapılan araştırmalar için ve etik kurul kararı gerektiren klinik ve deneysel insan ve hayvanlar üzerindeki çalışmalar için ayrı ayrı etik kurul onayı alınmış olmalı, bu onay makalede belirtilmeli ve belgelendirilmelidir.

Makalelerde Araştırma ve Yayın Etiğine uyulduğuna dair ifadeye yer verilmelidir.

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

Vergi Raporu Dergisi Yayın Politikasının amacı, yayın konularında yeni görüş ve fikirlerin ortaya konulmasıdır. Bu kapsamda makalelerin, herhangi bir katkıda bulunulmaksızın mevcut yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olması etik ilkelere ve Vergi Raporu Dergisi Yayın Politikasına aykırıdır.

2. Hakemler İçin Etik Kurallar

Hakemler, makalelere yeterli önemi vermeli ve detaylı değerlendirmelerde bulunmalıdırlar. Hakemlerin makaleyi yeterince değerlendirecek zaman ayırmadan, nihai işlem uygulaması etik kurallara aykırıdır.

Makalelerin onaylanması durumunda, onaylanmasını sağlayan kriterler; reddedilmesi durumunda, reddedilmesine neden olan hususlar; düzeltilmesini istenmesi durumunda, hangi hususların neden düzeltilmesi gerektiğine detaylı olarak yer verilmelidir.

Hakemlerin makale hakkında küçümseyici ve itham edici ifadelerde bulunmaları etik ilkelere aykırıdır.

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri, çıkar çatışması yaşadıkları makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermeleri etik sorumluluklarındandır.

Hakemler, makaleler hakkındaki değerlendirmelerini gizli tutmalı, yazarın itibarını sarsacak veya makalede yayınlanmadan önce paylaşılması uygun olmayan bilgilerin paylaşılması sonucunu doğuracak davranışlardan kaçınmalıdırlar.

Hakemlerin değerlendirmesi; makalenin içeriğinin doğru olması, yayın politikasına, yazım kurallarına ve etik kurallara uygun olması ile sınırlıdır. Hakemlerin, yazardan farklı düşünmesi makalenin reddedilmesini gerektirmez.

Hakemler, kendilerine tanınan süre içerisinde makaleleri değerlendirmelidir. Şayet değerlendirme yapamayacaklarsa, makul bir süre içerisinde dergiye bildirmelidirler.

3. Editörler İçin Etik Kurallar

Editörlerin, gelen makaleleri herhangi bir çıkar çatışmasına girmeksizin değerlendirmeye alması, yazarın kimliğine bakmaksızın yayın konusu ve uzmanlık alanlarına göre hakem belirlemesi etik sorumluluğundadır.

Editörler, yayınlanacak makalelerin intihal programı ile taranmasından sorumludur.

Dergiye gönderilen makalelerin ön inceleme, hakemlik, düzenleme ve yayınlama süreçlerinin vaktinde ve sağlıklı bir şekilde tamamlanması editörlerin görevidir.

Editörler, makalenin değerlendirme sürecinin yayın politikasına ve objektif kriterlere uygun bir şekilde yürütülmesinden sorumludur.

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

Bu belge, Vergi Raporu Dergisi (Dergi) yayın politikası olarak kabul edilen ilke ve esasları beyan etmektedir.

Dergi, her ay basılı ve elektronik olarak (vergiraporu.com.tr adresinde) yayınlanmakta ve ULAKBİM'de taranmaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

1. Amaç

Vergi Raporu Dergisi, aşağıda belirtilen kapsamdaki konularda uygulayıcılara yol göstermek, bu konuda ortaya çıkacak görüş ve önerilere katkıda bulunmak, yeni fikir ve görüşlerin ortaya konulmasını sağlamayı amaçlamaktadır.

2. Kapsam

Yayın konusu hukuk, iktisat ve maliye alanlarıdır.

Bu kapsamda vergi hukukuna ilave olarak, kamu harcamaları, mali suçlar, sosyal güvenlik hukuku, disiplin hukuku da derginin yayın alanına dahildir.

Ayrıca dergimizde, vergi hukukunun diğer bilim dalları (ekonomi, işletme, muhasebe, sosyoloji, istatistik ve planlama, siyaset bilimi gibi) ile ilişkili olduğu konularda da makaleler yayınlanmaktadır.

3. Makale Kabul Kriterleri

Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır. Aksi halde yazara telif ücreti ödenmeyeceği gibi, söz konusu yazarın daha sonra göndereceği makaleler yayımlanmayacaktır.

Makalelerin kabul edilebilmesi için, Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.

Makaleler; yazarın unvanı, çalıştığı kurum gibi hususlara bakılmaksızın kabul edilmektedir. Bu kapsamda bir kişinin makalesinin yayınlanması için sahip olması gereken herhangi bir unvan bulunmamaktadır.

Bir kişinin makalesinin kabul edilmesi için Vergi Müfettişleri Derneğine 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.

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 yayınlandığı ay basılı dergiden üç nüsha hediye edilir.

Değerli Okurlarımız,

Yeni bir yılda, Vergi Hukuku ve Uygulamaları başta üzere birçok alanda günceli yakalayan, mevzuata veya uygulamalara ilişkin çözüm önerileri sunan çalışmalar ile karşınızda olmanın heyecan ve gururunu yaşıyoruz.

2020 yılının en önemli gündemi Covid-19 Pandemisiydi, pandeminin ekonomi, maliye ve sosyal güvenlik başta olmak üzere birçok alanda olumsuz etkileri olduğu, ülkelerin pandemiyle mücadele kapsamında gerek ekonomi dengesinin sağlanması gerekse yeni finansman alanları bulmaya yönelik çalışmalar yaptıkları bilinmektedir. Devletlerin kamu harcamalarını finanse etmek için kullandıkları araçların başında gelen verginin tüm dengeler göz önüne alınarak uygulanması ile pandemi sürecinde uygulanan ekonomik ve mali politikaların yanında pandemi sonrasında ekonomiyi canlandırmak için uygulanacak politikalar da önem arz etmektedir. Doç. Dr. Sayın Abdülkerim ÇALIŞKAN ve Dr. Öğretim Üyesi Sayın Rana DAYIOĞLU ERUL'un Türkiye'de alınan ekonomik önlemler, devletin müdahaleleri ve ekonomiyi canlandıracak olası ek müdahaleler hakkında yaptıkları **“Koronavirüs Krizinden Çıkışta Türkiye’de Alınan Ekonomik Önlemler ve Kamu Politikalarının Önemi”** isimli çalışmaları ile Vergi Müfettişi Sayın Mesut KÜSEN'in kamu harcamalarının finansmanı için geçmiş yıllarda uygulanan Varlık Vergisinin yeniden kurgulanarak uygulamaya konulması hakkında çözüm önerilerinde bulunduğu **“Koronavirüs (Covid-19) Krizi ve İnovatif Bir Varlık Vergisi”** isimli çalışması değerlendirmenize sunulmuştur.

Kamu hizmetlerinden faydalananların, faydalandıkları hizmetin karşılığı olarak ödedikleri bedel olan harçların kamu gelirleri içerisindeki payı azımsanmayacak derecededir. Dönem dönem değişik adlarla anılan Yurt Dışı Çıkış Harcının uygulanmasına ve harç gelirinin artırılmasına yönelik çözüm önerilerinin yer aldığı Vergi Müfettişi Sayın Serkan KURT'un **“Yurt Dışı Çıkış Harcına İlişkin Yasal Düzenlemeler ve Diğer Ülkelerdeki Uygulamalarla Karşılaştırılması”** isimli çalışması dergimizin bu sayısında yerini almıştır.

Yaşam biçimimizin büyük ölçüde değiştiği geçtiğimiz yılda özellikle yazlık bölgelerde gayrimenkullerin kısa süreli kiralamaya konu olduğu gözlemlenmiştir. Kısa süreli kiralamaların hangi süreleri kapsadığı, nasıl vergilendirileceği, kiralamaya konu gayrimenkullerin türünün ne olacağı ile ilgili bilgiler vererek konuyla ilgili önerilerde bulunan Prof. Dr. Sayın Nezih VARGAN ve Doç. Dr. Sayın Canatay HACIKÖYLÜ'nün **“Gelir Vergisi Kanununda Kira Kavramı ve Ticari Kazanç Olarak Vergilendirilmesi”** isimli çalışmaları değerlendirmenize sunulmuştur.

Yukarıda belirtilen makaleler ile birlikte birbirinden değerli makalelerin yer aldığı, Yayın Politikası, Etik Kurallar ve Makale Yazım Kurallarında yaptığımız değişikliklerle kaliteli, güvenilir ve etik değerlere saygılı yayıncılık anlayışına yönelik atılan adımları sağlamlaştırdığımız dergimizin bir sonraki sayısında görüşmek dileğiyle sağlıklılıkla kalın.

İÇİNDEKİLER

- 11** | YURT DIŞI ÇIKIŞ HARCINA İLİŞKİN YASAL DÜZENLEMELER ve DİĞER ÜLKELERDEKİ UYGULAMALARLA KARŞILAŞTIRILMASI
Türü: Derleme
Serkan KURT / Vergi Müfettişi
- 21** | KORONAVİRÜS (COVID-19) KRİZİ ve İNOVATİF BİR VARLIK VERGİSİ
Türü: Derleme
Mesut KÜSEN / Vergi Müfettişi
- 35** | KORONAVİRÜS KRİZİNDEN ÇIKIŞTA TÜRKİYE'DE ALINAN EKONOMİK ÖNLEMLER VE KAMU POLİTİKALARININ ÖNEMİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Abdülkerim ÇALIŞKAN / Doç. Dr.
Rana DAYIOĞLU ERUL / Dr. Öğr. Üyesi
- 59** | BORÇLANMA MALİYETLERİNİN VERGİ USUL KANUNU/MSUGT, TMS/TFRS ve BOBİ FRS KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ
Türü: Derleme
Yusuf KARATAŞ / Vergi Müfettişi
- 68** | TÜRKİYE'DE E-VERGİLEME: E-DEVLET ve M-DEVLET BAĞLAMINDA BİR KARŐILAŐTIRMA
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Nuh ATEŐ / Vergi Müfettişi
Fatih GÜRSES / Dr. Öğr. Üyesi
- 89** | GELİR VERGİSİ KANUNUNDA, KİRA KAVRAMI ve TİCARİ KAZANÇ OLARAK VERGİLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Nezih VARGAN / Prof. Dr.
Canatay HACIKÖYLÜ / Doç. Dr.
- 101** | KONKORDATO SÜRECİNİN ETKİNLİĞİNDE KONKORDATO KOMİSERİNİN ROLÜ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Gülçin KAZAN / Dr. Öğr. Üyesi
- 109** | PERFORMANS DEĞERLENDİRME SÜRECİNDE YAPILAN HATALAR
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ufuk ÜNLÜ / Dr.
- 117** | BANKACILIK SEKTÖRÜNDE TÜREV ÜRÜN KULLANIM HACMİNİN FİNANSAL PERFORMANS ÜZERİNDEKİ ETKİLERİNİN REGRESYON ANALİZİ ve MABAC YÖNTEMİ ile İNCELENMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ali KABLAN / Dr. Öğr. Üyesi
- 133** | VERGİ YÜKÜ PERSPEKTİFİNDEN VERGİ UYUMU: 81 İL BAZINDA AMPİRİK BİR DEĞERLENDİRME
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Esra DOĞAN / Arş. Gör. Dr.
Gökhan SARIÇİMEN / Arş. Gör.
- 155** | VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL DÜZENLEMELER
- 165** | PRATİK BİLGİLER