



VERGİ RAPORU

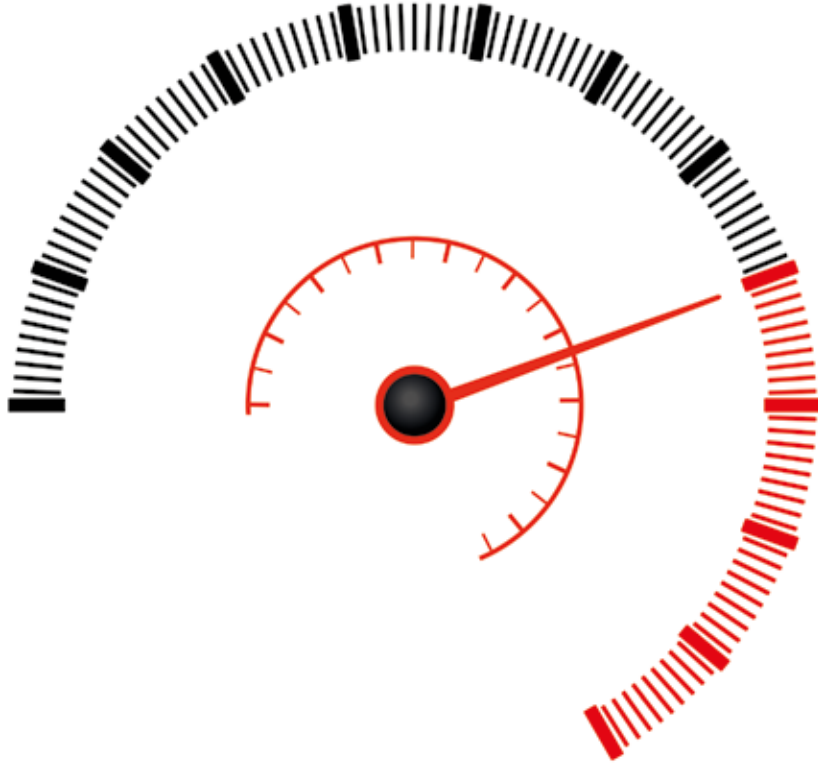
ISSN 2667-5099

Vergi
Mevzuatında
Güncel
Gelişmeler
Özel Eki



29. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 29 • Sayı: 264 • Eylül 2021 • Fiyat: 35,00 TL

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASININ UYGULAMASI VE KONU HAKKINDA DÜZENLENEN TEBLİĞE DAİR ELEŞTİRİLER



Vergi Barışı Kanunları ile 7326 Sayılı Kanun'a Göre Matrah ve Vergi Artırımından Kimler Yararlanamaz?

Zeyneddin ÇETİN

Yüklenim KDV Sorunu: Hazinesin Finansmanı Mı, Hazine Zararı Mı?

**Zuhal ERGEN
Emrah İNCİ**

Türkiye'de Bölgesel Katma Değer Vergisi Yükünün Yakınsama Analizi ile Değerlendirilmesi

**İsa SAĞBAŞ
Yunus Emre YAYLA**



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 264

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

Sıhhiye / ANKARA

Tel: (0.312) 231 80 19 (pbx)

Fax: (0.312) 231 80 65

e-posta: vergiraporu@vmd.org.tr

ISSN 2667 - 5099

Grafik Tasarım

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: 10.09.2021

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 SARIGÜL

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 KILDİŞ

Dokuz Eylül Üni. İİBF

Zafer KÜTÜK

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Zeynep ARIKAN

Dokuz Eylül Üni. İİBF

YAYIN OKUMA KURULU

Abdulkadir ÜNAL

Vergi Müfettişi

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

Burhan SARGİN

Vergi Müfettişi

Durmuş Erdem ARSLANOĞLU

Vergi Müfettişi

Ebubekir MUTLU

Vergi Müfettişi

Emrah TUNCER

Vergi Müfettişi

Erhan ÜSTÜN

Vergi Müfettişi

Erkan KIZIL

Vergi Müfettişi

Esat YAMAÇ

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Fazlı YILDIZ

Dumlupınar Üniversitesi İİBF

Fedai AYDIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Ferhat KARA

Vergi Müfettişi

Hakan DEĞİRMENCİ

Vergi Müfettişi

Hakan GÜNER

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

Kamuran ÇAĞLAR

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Kayahan TÖM

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

Levent EMRE

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Mehmet BULUT

Bayburt Üni. İİBF

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

Semra ERSOY

YMM, E. Vergi Müfettişi

Arş. Gör. Dr. Sercan YAVAN

Adnan Menderes Üni. İİBF

Serdar KUŞÇU

YMM, E. Vergi Müfettişi

Serdar MERMUTLU

Vergi Müfettişi

Serkan KURT

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR

Çukurova Üni. İİBF.

Tolga KAYA

YMM, E. Vergi Müfettişi

Arş. Gör. Ulvi SANDALCI

Kütahya Dumlupınar Üni.

Ümman CERİT

Vergi Müfettişi

Arş. Gör. Ümmüğülsüm POLAT

Hakkari Üni. İİBF

Yakup GÜMÜŞ

Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başkanlığı

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). 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 aylı İcra ve İflas Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). 20 Aralık 2020.

3. KAYNAKÇA YAZIM TEKNİKLERİ

Metin içindeki her alıntı kaynakçada mutlaka yer almalıdır. Metin içinde alıntı yapılmayan eserler kaynakçada verilmemelidir. Kullanılan kaynaklar, "Kaynakça" başlığı altında, metnin sonunda soyadına göre alfabetik sıralanarak konulmalıdır.

3.1. Kitaplar

Tek Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

OZAN, S. (2018). *Örnek Soru ve Açıklamalarla Vergi Kanunları Uygulaması Beyan ve Denetim*, Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

İki Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

KESKİN, K.S. ve SUÇİÇEK, M. (2016). *Vergi İnceleme Teknikleri ve Revizyon Uygulamaları*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

İkiden Fazla Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

AKDAĞ Y., ERGÜN İ., ARAN M.K. (2016). *Katma Değer Vergisi ve Uygulaması*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

3.2. Makaleler

Tek Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

VEZİROĞLU, Ş. (2020). "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi, Sayı 251.

İki Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

ARMAĞAN, O. ve GÜRBÜZ, C. (2019). "Dijital Ekonomi ve Çevrimiçi Oyunlar (Online Game) ve Vergilendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 236.

İkiden Fazla Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

TEZEL, O., AYDIN, E., KARABULUT, Ö. B. (2015) "Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası Ve Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 192.

3.3. Tez Kaynakça Örneği:

ŞAHİN, K. (2012). *Türkiye'de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi*. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. (yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ankara.

3.4. Elektronik Yayınlar:

Yazarı Belirtilen Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:

TÜRKAY, İ. "Vergi Bilinci Vergi Ahlakı Vergiye Gönüllü Uyum Ve Vergiye Gönüllü Uyumu Etkileyen Faktörler". (http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-ocak-2019-online_702). Erişim tarihi: 16 Ocak 2019.

Kurumsal Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:

Vergi Denetim Kurulu. "Vergi Denetim Kurulu Faaliyet Raporu 2018". (<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/04/VDK-2018-Birim-Faaliyet-Raporu-1102019-002.pdf>). Erişim tarihi: 02 Şubat 2020.

Yasal ve İdari Düzenlemeler Kaynakça Örneği:

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). 20 Aralık 2020.

VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

1. Yazarlar İçin Etik Kurallar:

Yazarın makalesini, Vergi Raporu Dergisi Yazım Kuralları ile Yayın Politikasına uygun hazırlaması etik olarak sorumluluğundadır. Söz konusu kural ve politikalar www.vergiraporu.com.tr adresinden ulaşılabilir.

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

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

İntihal, başkasına ait fikir veya düşüncelerin kendisine aitmiş gibi göstermektir. İntihal ve telif hakları ihlallerine ilişkin tüm sorumluluk yazarlara aittir. Derginin bu konuda göreceği zararlara ilişkin, zarar verenler nezdinde her türlü yasal hakları saklıdır.

Başkasına ait fikir ve düşüncüler kullanılacaksa mutlaka atf yapılmalıdır.

Yazarlar atf kurallarını aşmamalıdır. Örneğin bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınıp, son cümlelerin sonuna atf 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 taşıyamamasına 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,

Eylül ayı sayımızla sizlerle birlikte olmanın heyecan ve mutluluğunu yaşıyoruz. Dergimizin yayımlanmasında emeği geçen herkese ve özellikle gösterdiğiniz ilgiden dolayı sizlere teşekkür ederiz.

İşletmeler faaliyetlerini devam ettirebilmek için ihtiyaç duydukları finansmanı iç kaynaklardan ve ya dış kaynaklardan karşılayabilmektedir. Ancak finansman ihtiyaçlarını hangi kaynaktan karşıladıkları ve bahse konu kaynağın işletmeye maliyeti hem işletme için hem de genel ekonomi için önem arz etmektedir. Finansman ihtiyacının daha uygun kaynaklardan karşılanmasını sağlamak amacıyla vergi idaresi finansman giderlerinin bir kısmının kazancın elde edilmesinde indirilmesine müsaade etmemektedir, mevzuatımızda finansman gider kısıtlaması olarak bilinen uygulamanın gerek uygulama yönünden, gerekse hukuki yönden değerlendirildiği ve konu ile ilgili düzenlenen mevzuata yönelik önerileri içeren Vergi Müfettişi Sayın Erkan KIZIL'ın **"Finansman Gider Kısıtlamasının Uygulanması Ve Konu Hakkında Düzenlenen Tebliğe Dair Öneriler"** isimli çalışması dergimizin bu sayısında yerini almıştır.

Yaklaşık 40 yıldır ülkemizde uygulanan bir vergi türü olan Katma Değer Vergisinin indirim mekanizması ve buna bağlı olarak ortaya çıkan vergi iade sistemi hakkında birçok düzenleme yapılmıştır. Doç. Dr. Sayın Zuhal ERGEN ve Vergi Müfettişi Sayın Emrah İNCİ' in Yüklenilen KDV hakkındaki görüşlere, Devreden KDV ile Yüklenilen KDV ilişkisine, uygulamada yaşanan sorunlara, konu hakkındaki örneklere ve önerilere yer verdiği **"Yüklenim Kdv Sorunu: Hazinesin Finansmanı Mı, Hazine Zararı Mı?"** isimli çalışması dergimizin bu sayısında istifadelerinize sunulmuştur.

Dünyada ve ülkemizde gündemdeki yerini koruyan kripto paralar ile ilgili çalışmalara dergimizde yer vermiştik. Doğrudan ve dolaylı olarak çok büyük bir kesimi ilgilendiren kripto paraların suç gelirlerinde kullanılması konusu milli güvenliği tehdit eden suçları da kapsadığından önemini bir kat daha artırmaktadır. Kripto para kavramı, suç gelirleri, konu ile ilgili mali istihbarat birimleri ve diğer uluslararası kuruluşların önerileri ile suç gelirleri konusunda ülkemizde alınan tedbirler hakkında bilgiler içeren Doktora Öğrencisi Sayın Doğancan AKATA'nın **"Suç Gelirlerinde Kripto Paraların Kullanımı ve Anonim İşlemlere Dair Değerlendirmeler"** isimli çalışması değerlendirmelerimize sunulmuştur.

Yukarıda belirtilen çalışmalar ile birbirinden değerli diğer çalışmalara yer verdiğimiz bu sayımızın mesleki ve akademik çalışmalarınıza ilham kaynağı olması dileklerimizle sağlıklılıkla kalın..

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

- 11** FİNANSMAN GİDER KISITLAMASININ UYGULAMASI VE KONU HAKKINDA DÜZENLENEN TEBLİĞE DAİR ELEŞTİRİLER
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Erkan KIZIL / Vergi Müfettişi
- 20** VERGİ BARIŞI KANUNLARI ile 7326 SAYILI KANUN'A GÖRE MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINDAN KİMLER YARARLANAMAZ?
Türü: Derleme
Zeyneddin ÇETİN / Vergi Müfettişi
- 36** YÜKLENİM KDV SORUNU: HAZİNENİN FİNANSMANI MI, HAZİNE ZARARI MI?
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Zuhal ERGEN / Doç. Dr.
Emrah İNCİ / Vergi Müfettişi
- 61** TÜRKİYE'DE BÖLGESEL KATMA DEĞER VERGİSİ YÜKÜNÜN YAKINSAMA ANALİZİ İLE DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
İsa SAĞBAŞ / Prof. Dr.
Yunus Emre YAYLA / Doktora Öğrencisi
- 76** KRİPTO PARA KAYNAKLI KAZANÇLARIN VERGİLENDİRİLMESİ
Türü: Derleme
Osman ÖZDEMİR / Vergi Müfettişi
- 91** SUÇ GELİRLERİNDE KRİPTO PARALARIN KULLANIMI VE ANONİM İŞLEMLERE DAİR DEĞERLENDİRMELER
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Doğancan AKATA / Doktora Öğrencisi
- 105** ENGELLİLERE SAĞLANAN VERGİ DÜZENLEMELERİ VE GENİŞLETİCİ ALTERNATİF ÖNERİLER
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Sinem YAVUZ / Öğr. Gör.
- 120** ERTELENMİŞ VERGİ KAVRAMININ BÜYÜK VE ORTA BOY İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTI ÇERÇEVESİNDE İNCELENMESİ VE MUHASEBELEŞTİRME ESASLARI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Kayahan TÜM / Doç. Dr.
- 134** VERGİ DAVASI ÖZELİNDE BİREYSEL BAŞVURU KRİTERLERİ VE ÖRNEK KARAR İNCELENMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Mehmet YILMAZ / Hazine ve Maliye Uzmanı
- 146** TMS-23 STANDARTI ÇERÇEVESİNDE BORÇLANMA MALİYETLERİ VE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARINA UYGUN HESAP PLANI TASLAĞI'NA GÖRE MUHASEBE UYGULAMALARI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Abitter ÖZULUCAN / Prof. Dr.
Ergin TEMEL / Dr. Öğr. Üyesi
- 174** KÜRESEL KAMUSAL MALLAR TEORİSİ BAĞLAMINDA COVID-19 PANDEMİSİ İLE MÜCADELE YÖNTEMLERİ, KARŞILAŞILAN SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ali YURDAKUL / Dr. Öğretim Üyesi
Deniz TURAN / Doç. Dr.
- 189** VERGİ YÜKÜ VE KAMU HARCAMALARI İLİŞKİSİ: TÜRKİYE ÜZERİNE EKONOMETRİK BİR ANALİZ (1970-2019)
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Osman GEYİK / Arş. Gör. Dr.
Fatma TURNA / Arş. Gör. Dr.
- 204** TÜRKİYE'DE VE DÜNYA'DA PLASTİK POŞET VERGİSİ UYGULAMALARI: SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Recep YÜCEDOĞRU / Dr. Öğr. Üyesi
Özlem ŞAHİN / SMMM
- 235** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 243** ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ
- 257** PRATİK BİLGİLER