



# VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

27. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 27 • Sayı: 241 • Ekim 2019 • Fiyat: 35,00 TL

## AGRESİF VERGİ PLANLAMASININ TEORİK ÇERÇEVESİ: ÇİFT İRLANDA-HOLLANDA SANDVIÇ YÖNTEMİ

Index ▲1.56 ▼0.78

GERÇEK KİŞİLERİN FOREKS  
İŞLEMLERİNDEN ELDE ETTİĞİ  
GELİRİN VERGİLENDİRİLMESİNE  
YÖNELİK BİR DEĞERLENDİRME

GERİ KAZANILMIŞ SOLVENTİN  
SATIŞI ve İMALATTA  
KULLANIMINDA ÖZEL TÜKETİM  
VERGİSİ SORUNSALI

TAŞINMAZ SATIŞ KAZANCININ  
İSTİSNA DIŞI TUTULAN KISMI  
YENİLEME FONU KAPSAMINDA  
ÖZEL FON HESABINA  
ALINABİLİR Mİ?

ULUSLARARASI VERGİ REKABETİ  
ve TÜRKİYE'NİN BULUNDUĞU  
KONUM

İŞLETMELERİN STOKLARLARINDA  
MEYDANA GELEN DEĞER  
DÜŞÜKLÜKLERİ KARŞISINDA  
VERGİ USUL KANUNU ile TMS 2  
STOKLAR STANDARDININ  
KARŞILAŞTIRILMASI

YÖNLENDİRİCİ  
VERGİLENDİRMENİN VERGİ  
UYUMU ÜZERİNDEKİ ETKİSİNİN  
İNCELENMESİ

ve daha fazlası...



[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 27. yılını kutlamanın haklı gururunu yaşıyor.

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

Vizyonu; her zaman daha iyiyi yakalamak olan dergimiz 27 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 241

Yayın Dili: Türkçe

\*\*\*

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

\*\*\*

Genel Yayın Editörü  
**Murat GÖKKAYA**

\*\*\*

Editör Yardımcısı  
**Önal AKÇAY**

\*\*\*

Yayın Kurulu Üyeleri  
**Serdar KILIÇ**  
**Ömer Faruk ASLAN**  
**Sabri OZAN**

**Mustafa Kemal ARAN**  
**Mevlüt Serdar MUSTAFAOĞLU**  
**Çağlar DOĞAN**

\*\*\*

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

**Serdar KILIÇ**  
**Nahide Meriç URAK**

\*\*\*

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü  
**Serkan DOĞAN**

\*\*\*

Yayın Sorumlusu  
**Zeynep TURAN**

\*\*\*

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 1357. Sk. No:41

Ostim/ANKARA

(0312) 394 48 63 - 64

\*\*\*

Basım Tarihi: 01.10.2019

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

### AKADEMİSYENLER

**Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN**  
Başkent Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Adnan GERÇEK**  
Uludağ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Ahmet AK**  
Gazi Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ**  
Hacettepe Üniversitesi İİBF  
**Prof. Dr. Ali CİMA** Altı Sarılı  
Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Aslı TÜREL**  
İstanbul Üniversitesi  
**Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ**  
İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Dilek YILMAZCAN**  
Maltepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ**  
Uludağ Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Elif SONSUZÖZLÜ**  
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ**  
Canakkale On Sekiz Mart Üniversitesi Sosyal Bilimler Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Erkan ÜYÜMEZ**  
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Ersan ÖZ**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Gökhan Kürşat YERLİKAYA**  
Yalova Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Gülşen GÜNEŞ**  
Balıkesir Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Güven SAYILGAN**  
Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Fakültesi  
**Prof. Dr. Hakan SARITAS**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF İngilizce İşletme Bölümü  
**Prof. Dr. Hasan Hüseyin BAYRAKLI**  
Aydın Kocatepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Hatice YURTSEVER**  
Manisa Celal Bayar Üniversitesi İşletme Fakültesi  
**Prof. Dr. Hüseyin ŞEN**  
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Sosyal Bilimler Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. İbrahim ORGAN**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Kadir GÜRDAL**  
Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Fakültesi  
**Prof. Dr. Keremtin TEZCAN**  
Katip ÇELEBİ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Mehmet TOSUNER**  
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Mehmet YÜCE**  
Uludağ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Metin TAŞ**  
İstanbul Gedik Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Mustafa Altı SARIL**  
Adnan Menderes Üniversitesi İktisat Fakültesi  
**Prof. Dr. N. Semih ÖZ**  
Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Nacihan OKTAYER**  
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Nihal SABAN**  
Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Osman PEHLİVAN**  
Karadeniz Teknik Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Rahmi YAMAK**  
Karadeniz Teknik Üniversitesi  
**Prof. Dr. Recai DÖNMEZ**  
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Recep PEKDEMİR**  
İstanbul Üniversitesi  
**Prof. Dr. Remzi ÖRTEN**  
Gazi Üniversitesi Turizm Fakültesi  
**Prof. Dr. S. Ateş OKTAR**  
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU**  
Anadolu Üniversitesi İİBF İşletme Bölümü  
**Prof. Dr. Safak Ertan ÇOMAKLI**  
Polis Akademisi  
**Prof. Dr. Tekin AKDEMİR**  
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Temel GÜRDAL**  
Sakarya Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Yakup KUÇUKKALE**  
Karadeniz Teknik Üniversitesi  
**Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ**  
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Zeynep ARKAN**  
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Adem ÇAYLAK**  
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi SBF  
**Doç. Dr. Ahmet TÜREL**  
İstanbul Üniversitesi  
**Doç. Dr. Coşkun KARACA**  
Cumhuriyet Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Engin HEPAKSUZ**  
Katip ÇELEBİ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Evren Dilek ŞENGÜN**  
İstanbul Üniversitesi  
**Doç. Dr. Fahrettin ÖNDER**  
Süleyman Demirel Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Doç. Dr. Fatih SAKAĞOĞLU**  
Gazi Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Fatih YARDIMCIOĞLU**  
Sakarya Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Gülfer TUNA**  
Sakarya Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Hasan ABDİOĞLU**  
Balıkesir Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. İhsan Cemil DEMİR**  
Aydın Kocatepe Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Lütfi ERDEN**  
Hacettepe Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Mahmut KAŞIKCI**  
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Doç. Dr. Mine Nur BOZDOĞAN**  
Hacı Bayram Veli Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Mustafa ÇOLAK**  
Kamu İhale Kurumu  
**Doç. Dr. Mustafa YILDIRAN**  
Akdemik Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Özgür BİYAN**  
Bandırma Üniversitesi  
**Doç. Dr. Seyfi YILDIZ**  
Kırıkkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Şaban NAZLIOĞLU**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF Ekonometri Bölümü  
**Doç. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN**  
Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Dr. Abdullah ÇELİK**  
Anayasa Mahkemesi Genel Sekreter Yardımcısı  
**Dr. Abdullah TEKBAŞ**  
Anayasa Mahkemesi Raporörü  
**Dr. Arif AYLUÇTARHAN**  
İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü  
**Dr. Aynur AKPINAR**  
KTO Karatay Üniversitesi İşletme Yönetim Bilimleri Fakültesi  
**Dr. Bumin DOĞRUSÖZ**  
Marmara Üniversitesi İİBF  
**Dr. İrem DİDİNMEZ**  
Hacettepe Üniversitesi İİBF  
**Dr. Veysi SEVİĞ**  
Marmara Üniversitesi İİBF Emekli Öğretim Üyesi

### VERGİ MÜFETTİŞLERİ

Abdulkadir ÜNAL  
Ahmet ERDAL  
Ahmet YARAR  
Ali ŞEN  
Alper İbrahim GÜRER  
Bağışhan YÜKSEL  
Burak DEMİRKAN  
Cem KARABULUT  
Coşkun ÇEKİCİLER  
Deniz ÇOLAK GÖVTAŞ  
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU  
Ebubekir MUTLU  
Elvan ÇAĞATAY  
Emrah TUNCER  
Emre AKIN  
Ertuç AKSÜMER  
Esat YAMAÇ  
Fatma YANGIN  
Fedayin AYDIN  
Fezullah DURGUT  
Göksal ALTUN  
Gürücü GÜNGÖR  
Hakan GÜNER  
Halil AKDEMİR  
Halil İbrahim YOL  
Hamdi ÖZCAN  
Hasan DEMİR  
Hasan POYRAZ  
Hasan SARI  
Heybet BER  
Hüseyin AÇAY  
Hüseyin ÖZALP  
İbrahim ÇİLGIN  
İhsan AKAR  
İlhan ÖZKAN  
İsmet POLAT  
Dr. İsmail PAMUK  
Kaan TOPCU  
Levent EMRE  
Mahmut ÇOLAK  
Mehmet ÇANDIR  
Mehmet DİRİ  
Mehmet Fatih ÖZMEN  
Mete AKÇAKIN  
Muhsin BOĞAZ  
Mustafa MERT  
Mustafa TEKEŞ  
Necmettin GÜNDÜZ  
Neslihan İÇTEN İNCE  
Niyazi Koray GÜRHAHTA  
Oğuzhan ARMAĞAN  
Oktay GÜN  
Onur DEMİRCİ  
Onur Erdem ERTEK  
Onur GÖK  
Ömer AYAYDIN  
Ömer ÇINAR  
Ömer GEZER  
Özgüç ERKAN  
Perihan AKAN ALTUNCU  
Raşit UÇAN  
Sedat İÇEL  
Selçuk Turgay AZAK  
Serdar KUŞCU  
Serdar MERMUTLU  
Serkan ATA  
Soner Dündar DEMİRCAN  
Suat SARIGÜL  
Tolga KAYA  
Dr. Vedat Ender TUNA  
Veysi Cumhur ENSSARIOĞLU  
Volkan GÜZEL  
Yasin ŞEN  
Yiğit YILDIZ  
Yusuf ARTAR  
Zafer DEMİRKOL

Not: Akademisyenlerin isim listesi; ünvan ve alfabetik sıraya göre, Vergi Müfettişlerinin isim listesi ise alfabetik sıraya göre düzenlenmiştir.



# VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

## 1. GENEL KURALLAR

Gönderilen makaleler için herhangi bir sayfa sınırlaması olmamakla birlikte, makalelerin, 3 ila 20 sayfa A4 boyutunda sayfa olmak üzere kısa ve öz olması tercih nedenidir.

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

Gönderilen makaleler;

- Girişten önce 150 kelimeyi geçmeyecek, makalenin içeriğini genel ifadelerle, tek cümle olmayacak şekilde öz içermeli, konu sınıflandırmasının yapılabilmesi için en az 3 en fazla 5 adet anahtar kelime verilmelidir,

Yayımlanmasına karar verilen makalelerdeki yazım hataları, yazara gönderilmesine gerek olmaksızın yayın kurulunca düzeltilecektir.

## 2. DİPNOT YAZIM TEKNİĞİ

Alıntılarda uluslararası kaynak gösterme kurallarından "The Chicago Manual of Style (CMS)" kabul edilir.

### 1.1. Kitaplar

- Tek yazarlı eserlerde yazar adı ve soyadı, eser adı (varsa cilt numarası), (varsa çeviren), yayınevi, yayımlandığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Yavuz ÇALIK. *Hasılat Paylaşım Yöntemine Göre Teslim Alınan Arsalar Üzerine Yapılan Özel İnşaat İşlerinin Vergilendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara. Temmuz 2013. 39.

- İki yazarlı eserlerde birinci yazarın adı ve soyadı, ikinci yazarın adı ve soyadı, eser adı (varsa cilt numarası), (varsa çeviren), yayınevi, yayımlandığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Coşkun ÇEKİCİLER ve Onur GÖK. *Kurumlar Vergisi Revizyonu*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara 2018. s.25.

- İkiyden fazla yazarlı eserlerde, kaynakta belirtildiği sıraya göre birinci yazarın adı ve soyadı, "ve diğerleri" ifadesi, eser adı (varsa cilt numarası), (varsa çeviren), yayınevi, yayımlandığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Aydın KARAPINAR ve diğerleri. *Bağımsız Denetçilik Sınavlarına Hazırlık Kitabı*. Gazi Kitabevi. Ankara. Temmuz 2013. s. 28.

## 2.2. Makaleler

- Yazar adı ve soyadı, "makale adı" (varsa çeviren), yayımlandığı kitabın veya süreli yayının adı, (varsa cilt veya sayı), yayımlandığı tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Serkan Kalaycı. "Sermaye Kaynakları ile Geçmiş Yıl Zararlarının Sermaye Azaltımında Kullanılması Nedeniyle Doğacak Vergisel Yükümlülükler". *Vergi Raporu Dergisi*. Sayı 175. 2014. s. 97.

## 2.3. Tezler

- Yazar adı ve soyadı, tezin adı, tezin yapıldığı kurum ve enstitu, (yayınlanıp yayınlanmadığı), yapıldığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

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

- Yazar adı ve soyadı, yazı/rapor adı, (varsa çeviren), (varsa kaynağın tarihi), internet adresi, erişim tarihi yer alır.

Dipnot örneği: İlhan TAŞPINAR. "Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebi Bulunup Bulunmadığının Mükellefe Sorulması Zorunlu Mudur?". ([http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online\\_702](http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online_702)). Erişim tarihi: 04 Temmuz 2014.

## 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. Eğer yazar adı yoksa yapıt adı esas alınır.

- Tek Yazarlı Eser Kaynakça Örneği: ÇALIK, Y. (2013), *Hasılat Paylaşım Yöntemine Göre Teslim Alınan Arsalar Üzerine Yapılan Özel İnşaat İşlerinin Vergilendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi*, Vergi Müfettişleri Derneği, Ankara.
- İki Yazarlı Eser Kaynakça Örneği: KARA, M.S. ve AYDIN A. (2013). *KDV Tevkifatı Uygulama Rehberi*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.
- İki Fazla Yazarlı Eser Kaynakça Örneği: KARAPINAR A., BAYIRLI R., ALTAY A., ÇINA BAL E., BAL H., TORUN S., (2013). *Bağımsız Denetçilik Sınavlarına Hazırlık Kitabı*. Gazi Kitapevi. Ankara.
- Makale Kaynakça Örneği: KALAYCI, S. (2014). Sermaye Kaynakları ile Geçmiş Yıl Zararlarının Sermaye Azaltımında Kullanılması Nedeniyle Doğacak Vergisel Yükümlülükler, *Vergi Raporu Dergisi*, Sayı 175, s. 97-109
- 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.
- Elektronik Yayın Kaynakça Örneği: TAŞPINAR İ. (2014). "Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebi Bulunup Bulunmadığının Mükellefe Sorulması Zorunlu Mudur?". ([http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online\\_702](http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online_702)). Erişim tarihi: 04 Temmuz 2014.

## VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

### **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 yayımlanmış ya da yayımlanmak üzere gönderilmiş olması etik kuralların ihlalidir.

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. Örneğın bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınamaz. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

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.

### **Hakemler İçin Etik Kurallar:**

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

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 hakaret içeren, küçümseyici ve itham edici ifadelerde bulunmaları etik ilkelere aykırıdır.

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermelidirler.

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 yapmayacaklarsa, makul bir süre içerisinde dergiye bildirmelidirler.

### **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.

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

## 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;

- 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 değerlendirilmesinde olumsuz kriterlere aşağıda yer verilmiřtir;

- 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 telif ödemesi yapılır.

Vergi Raporu Dergisinde yayınlanması uygun görülmeyip, internet sitesinde yayınlanması uygun görülen makaleler için telif ödenmez. Söz konusu makaleler için yazarlara, kitap hediye edilir.

Yayın Kurulu, telif politikasında değişiklik yapma hakkına sahiptir.

## **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.

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,**

Vergi Raporu, Ekim ayı 241. sayımızla sizlerle. Bu sayımızda 14 makaleden oluşan **“Makaleler”**, **“ Yargı Kararları & Özelgeler”** ile **“Soru & Cevap”** bölümlerimiz bulunmaktadır.

**“Makaleler”** bölümümüzde kapakta yer alan makalelerin yanı sıra “Türk Vergi Hukukundaki “Kanuni Temsilci” ile İngiliz Hukukundaki “Yönetici” Kavramlarının Karşılaştırılması”, “Tahsil Yetkisinin Anayasal Sınırları”, “Vergi İncelemesinin Hukuki Niteliği ve Kapsamı”, “Trump- Macron Düellosu: GAFA (Uluslararası Teknoloji Şirketlerinin Vergilendirilmesi)”, “Yeni Düzenlemeler Kapsamında Motorlu Kara Taşıtlarında Katma Değer Vergisi Oranının Tespiti ve Vergi İndirimi”, “Yenilenebilir Enerji Santrallerinde Amortisman Nasıl Hesaplanır?”, “Konut Kapıcılarının Kıdem Tazminatının Hesabında Dikkat Edilecek Hususlar” başlıklı çalışmalar yer almaktadır.

Cumhuriyetimizin ilanının 96. Yılı'nı kutladığımız bugünlerde Büyük Önderimiz Gazi Mustafa Kemal Atatürk'ü, aziz şehitlerimizi ve gazilerimizi saygı ve rahmetle anıyor, Cumhuriyet Bayramınızı en içten dileklerimizle kutluyoruz.

Kasım ayında görüşmek üzere, hoşça kalın.

## İÇİNDEKİLER

- 11** GERÇEK KİŞİLERİN FOREKS İŞLEMLERİNDEN ELDE ETTİĞİ GELİRİN VERGİLENDİRİLMESİNE YÖNELİK BİR DEĞERLENDİRME  
**Soner YAKAR / Doç. Dr.**  
**Serkan Yılmaz KANDIR / Prof. Dr.**
- 28** AGRESİF VERGİ PLANLAMASININ TEORİK ÇERÇEVESİ: ÇİFT İRLANDA-HOLLANDA SANDVIÇ YÖNTEMİ  
**Barış YILDIZ / Dr. Öğr. Üyesi**
- 46** ULUSLARARASI VERGİ REKABETİ ve TÜRKİYE’NİN BULUNDUĞU KONUM  
**Önder ÇALCALI / Dr. Öğr. Üyesi**  
**Abdulkerim EROĞLU / Araş. Gör.**
- 62** TÜRK VERGİ HUKUKUNDAKİ “KANUNİ TEMSİLCİ” ile İNGİLİZ HUKUKUNDAKİ “YÖNETİCİ” KAVRAMLARININ KARŞILAŞTIRILMASI  
**Soner ALTAŞ / Dr., Başmüfettiş**
- 69** TAHSİL YETKİSİNİN ANAYASAL SINIRLARI  
**Betül HAYRULLAHOĞLU / Araş. Gör. Dr.**
- 95** VERGİ İNCELEMESİNİN HUKUKİ NİTELİĞİ ve KAPSAMI  
**Mehmet BAYRAM / Hakim, E. Vergi Müfettişi**
- 112** GERİ KAZANILMIŞ SOLVENTİN SATIŞI ve İMALATTA KULLANIMINDA ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SORUNSALI  
**Hasan BAK / Vergi Müfettişi**  
**Mahfuz BEDİR / Vergi Müfettişi**
- 118** TRUMP- MACRON DÜELLOSU: GAFA (ULUSLARARASI TEKNOLOJİ ŞİRKETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ)  
**Ahmet Gencer KIZILTAŞ / Vergi Müfettişi**
- 131** İŞLETMELERİN STOKLARINDA MEYDANA GELEN DEĞER DÜŞÜKLÜKLERİ KARŞISINDA VERGİ USUL KANUNU ile TMS 2 STOKLAR STANDARDININ KARŞILAŞTIRILMASI  
**Ahmet Kürşat DEMİRCİ / Vergi Müfettiş Yardımcısı**
- 140** YENİ DÜZENLEMELER KAPSAMINDA MOTORLU KARA TAŞITLARINDA KATMA DEĞER VERGİSİ ORANININ TESPİTİ ve VERGİ İNDİRİMİ  
**Mehmet İbrahim MIHÇAKAR / Vergi Müfettiş Yardımcısı**
- 156** YENİLENEBİLİR ENERJİ SANTRALLERİNDE AMORTİSMAN NASIL HESAPLANIR?  
**Yiğit YILDIZ / Vergi Müfettiş Yardımcısı**
- 168** TAŞINMAZ SATIŞ KAZANCININ İSTİSNA DIŞI TUTULAN KİSMİ YENİLEME FONU KAPSAMINDA ÖZEL FON HESABINA ALINABİLİR Mİ?  
**Ahmet Selim ÇELİK / Vergi Müfettiş Yardımcısı**
- 178** YÖNLENDİRİCİ VERGİLENDİRMENİN VERGİ UYUMU ÜZERİNDEKİ ETKİSİNİN İNCELENMESİ  
**Sıdika Semra AKSOY / Uzman**  
**Mustafa Erkan ÜYÜMEZ / Prof. Dr.**
- 195** KONUT KAPICILARININ KIDEM TAZMİNATININ HESABINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR  
**Yakup ÖZER / İş Müfettişi**
- 203** SORU & CEVAP
- 209** YARGI KARARLARI & ÖZELGELER
- 231** PRATİK BİLGİLER