



VERGİ RAPORU

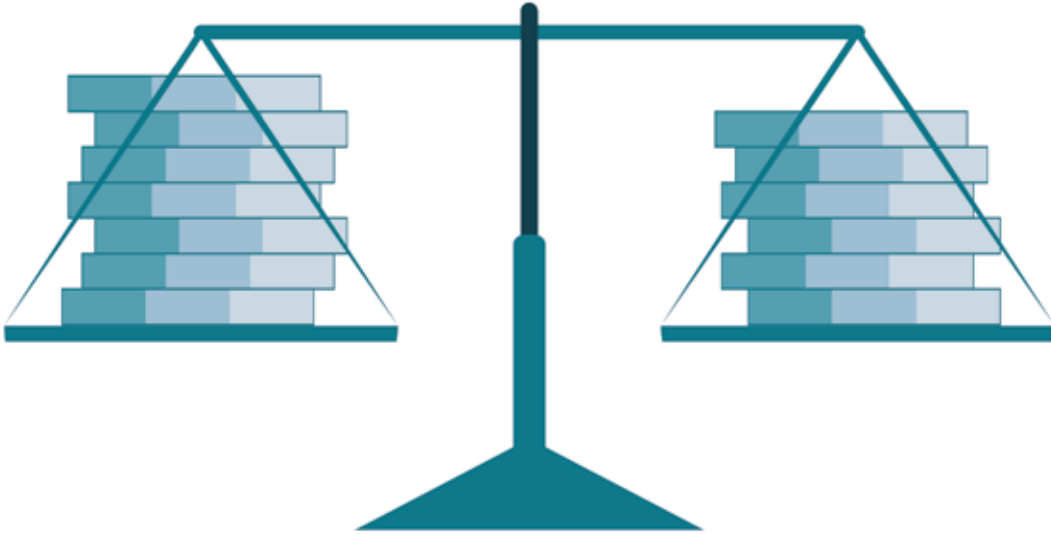
Vergi
Mevzuatında
Güncel
Gelişmeler
Özel Eki



ISSN 1303-6920

29. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 29 • Sayı: 257 • Şubat 2021 • Fiyat: 35,00 TL

KORONAVİRÜSÜN BÜTÇE GİDER ve GELİRLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ



Vergi İncelemede Dinlenme
Talebinde Bulunma Hakkı

Hasan Hüseyin BAYRAKLI
Taner SARISOY

Sahte Belge Düzenleme Fıli ile
Mücadelede VUK'un 160/A Maddesinin
Uygulanması Sorunlar ve Öneriler

Osman EŞGİN

İndirimli Kurumlar Vergisinin
Kapsamı ve Örnek Uygulama

Erkan KIZIL



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...

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 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

Dergimizde yayımlanmasına karar verilen makalelerin yazılı ve elektronik ortamlardaki tüm yayın hakları Vergi Raporu Dergisine aittir. Kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

Yayımlanmasına karar verilen makaleler, basılı olarak Vergi Raporu Dergisinde ve dijital olarak internet sayfasında (vergiraporu.com.tr) yayımlanmaktadır.

Bir makalenin basılı olarak yayımlanmamış olması, dijital olarak yayımlanmasına engel değildir.

Yayın kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda güncel konulara ilişkin olduğundan gecikmeksizin yayımlanmasına karar verilenler ile akademik yazı kriterlerini taşımamasına rağmen okuyuculara faydalı olacağına karar verilen makaleler hakemsiz olarak yayımlanabilir. Bu durum hakkında önceden yazara bilgi verilir.

Basılı olarak yayımlanan makalelerden her ay bir tanesi, dijital olarak internet sayfasında ücretsiz yayınlanır. Diğer makalelerin dijital görüntülenebilmesi için abone olunması gerekmektedir. Ancak Yayın Kurulu söz konusu makalelerden bir kısmının veya tamamının dijital olarak ücretsiz yayımlanmasına karar verebilir.

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

Değerli Okurlarımız,

Vergi Raporu Dergisi Şubat ayı 257. sayısı ile karşınızda olmanın heyecanı içindeyiz. Başta Vergi mevzuatı ve uygulamaları olmak üzere, ülkemizin güncel ekonomik durumuna ilişkin analizlerin yer aldığı ve bununla birlikte daha birçok farklı konuyu ele alan makaleleri siz değerli okuyucularımızla buluşturuyoruz.

Vergi mevzuatının her geçen sene karmaşık bir yapıya büründüğü dolayısıyla mükelleflerin vergiye olan uyumunun önem arz ettiği bir dönemden geçmekteyiz. Mükelleflerin bu hususta bilinçlendirilmesi ve mükellef haklarının açık anlaşılır şekilde ele alınması mükelleflerin vergiye karşı uyumunu güçlendireceğinden hareketle; mükellef haklarından biri olan ve Prof. Dr. Sayın Hasan Hüseyin BAYRAKLI ve Vergi Müfettişi Sayın Taner SARISOY tarafından ele alınan **“Vergi İncelemesinde Dinlenme Talebinde Bulunma Hakkı”** isimli çalışması değerlendirmenize sunulmuştur.

2020 yılının en önemli gündemi olan Covid-19 Pandemisi, 2021 yılında da gündemde kalmaya devam etmektedir. Geçtiğimiz yıl itibariyle dünya genelinde ülke yönetimleri pandeminin özellikle ekonomi alanında yarattığı olumsuz etkileri en aza indirmek için çeşitli para ve maliye politikalarına öncelik vermişlerdir. Bu beklenmedik durum ülkelerin bütçelerine ciddi bir yük oluşturduğundan ülkelerin bu etkileri tespit edip ona göre adımlarını atması önem kazanmıştır. Doç. Dr. Sayın Fatih SARAÇOĞLU ve Sayın Bekir ÖZCAN'ın **“Koronavirüsün Bütçe Gider ve Gelirleri Etkilerinin Değerlendirilmesi”** isimli çalışması Covid-19 pandemisinin ülkemizde bu noktada hangi etkilerinin olduğunu ele almış olup dergimizin bu sayısında yerini almıştır. Ülke bütçesinden bahsetmişken, gelişmekte olan ülkeler arasında yer alan ülkemizin kronik sorunları arasında bütçe açıkları ve cari açıklar yer almaktadır. İç ekonomik dengedeki açıklar dış dengedeki açıklara sebep olabilmektedirler. Literatürde bütçe açıklarının cari açıklara sebep olması ikiz açık hipotezi olarak adlandırılmaktadır. Doç. Dr. Sayın Sevinç YARAŞIR TÜMLÜCE ve Bilim Uzmanı Sayın Pakize KARABULUT'un Türkiye'de 1980-2018 dönem aralığında ikiz açık hipotezinin geçerliliğini çeşitli testlerle analiz etmeyi amaçladığı **“Türkiye'deki İkiz Açığın Ampirik Analizi”** isimli çalışması siz değerli okurlarımızın değerlendirmesine sunulmuştur.

Vergi hukukunda suç olarak düzenlenmekte olan sahte belge düzenleme fiili ve sahte belge kullanma fiili hem devletin vergi gelirlerini azaltmakta hem de vergi sisteminde önemli tahribatlara yol açmaktadır. Vergi idaresinin bu suç teşkil eden fiiller ile hızlı bir şekilde ve etkin olarak mücadele etmesi önemli hale gelmiştir. Bu kapsamda Vergi Müfettişi Sayın Osman EŞGİN'in **“Sahte Belge Düzenleme Fiili ile Mücadelede VUK'un 160/A Maddesinin Uygulanması Sorunlar ve Öneriler”** isimli çalışması dergimizin bu sayısında yerini almıştır.

Yukarıda yer alan makaleler ile birlikte özellikle vergi mevzuatına ışık tutacak birbirinden değerli makalelerin yer aldığı, kendini sürekli değişime açık tutan, etik değerlere en üst seviyede önem veren dergimizin bir sonraki sayısında görüşmek dileğiyle sağlıklı kalın.

İÇİNDEKİLER

- 11** VERGİ İNCELEMESİNDE DİNLENME TALEBİNDE BULUNMA HAKKI
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Hasan Hüseyin BAYRAKLI / Prof. Dr.
Taner SARISOY / Vergi Müfettişi
- 32** KORONAVİRÜSÜN BÜTÇE GİDER ve GELİRLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Fatih SARAÇOĞLU / Doç. Dr.
Bekir ÖZCAN / Tezli Yüksek Lisans Öğrencisi
- 46** SAHTE BELGE DÜZENLEME FİİLİ ile MÜCADELEDE VUK'UN 160/A MADDESİNİN UYGULANMASI SORUNLAR ve ÖNERİLER
Türü: Derleme
Osman EŞGİN / Dr., Vergi Müfettişi
- 55** İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİNİN KAPSAMI ve ÖRNEK UYGULAMA
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Erkan KIZIL / Vergi Müfettişi
- 70** 7194 SAYILI KANUNLA YAPILAN DEĞİŞİKLİKTEN SONRA ÜCRET GELİRİNİN BEYANI ve DİĞER GELİR UNSURLARI ile BEYANI HALİNDE VERGİLENDİRİLMESİ
Türü: Derleme
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU / Vergi Müfettişi
- 80** ADİ ORTAKLIKLARDA TARHİYATIN MUHATABI ve DAVA AÇMA EHLİYETİ
Türü: Derleme
Müslüm BAYINDIR / Vergi Müfettişi
- 90** SERBEST MESLEK ENVANTERİNE KAYITLI OLAN veya KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN TAŞITLARIN BİRDEN FAZLA OLMASI DURUMUNDA MESLEKİ GİDER DEĞERLENDİRMESİ
Türü: Derleme
Mehmet SARI / Vergi Müfettişi
- 105** FİRMALARIN FİYAT HESAPLAMA YÖNTEMLERİ ile SEBEP OLDUKLARI HAZİNE KAYIPLARI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Emre ÇELİK / Ticaret Müfettişi
Lütfi UYANIK / Ticaret Başmüfettişi
- 114** SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİNDE KDV TEVKİFATI UYGULAMASI ve ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR
Türü: Derleme
Ramazan AYDEMİR / Vergi Müfettişi
- 126** TÜRKİYE'DEKİ İKİZ AÇIĞIN AMPİRİK ANALİZİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Sevinç YARAŞIR TÖLÜMCE / Doç. Dr.
Pakize KARABULUT / Bilim Uzmanı
- 148** TEKNOGİRİŞİM SERMAYE DESTEĞİ İNDİRİMİ
Türü: Derleme
Hakan DEĞİRMENCİ / Vergi Müfettişi
- 158** FİRMALARIN KENDİSİNE veya ORTAKLARINA YAPTIKLARI KONUT TESLİMLERİNİN KDV İADESİ KARŞISINDAKİ DURUMU
Türü: Derleme
Bekir SUBAŞI / Vergi Müfettişi
Malik ÖZDEMİR / Gelir Uzmanı
- 163** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER
Hazırlayan:
Hakan DEĞİRMENCİ / Vergi Müfettişi
- 175** PRATİK BİLGİLER