



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

27. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 27 • Sayı: 243 • Aralık 2019 • Fiyat: 35,00 TL

7194 SAYILI KANUN ile GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER ve GETİRİLEN YENİLİKLER



KONAKLAMA VERGİSİNİN
GEREKLİLİĞİ ve TÜRKİYE'DE
UYGULANABİLİRLİĞİ

YENİ BİR VERGİ:
DİJİTAL HİZMET VERGİSİ

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ
ÜZERİNE DEĞERLENDİRMELER

SAHTE BELGE DÜZENLEMeye
RE'SEN TERK ve TEMİNAT
KALKANI

AŞAMALI UYUM MODELİ

ENDÜSTRİ 4.0 ve ÜRETİM
İŞLETMELERİ AÇISINDAN
DEĞERLENDİRİLMESİ

ve daha fazlası...



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 243

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
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: 16.12.2019
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 CİMAI
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 SONSUZÖZÜ
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ
Canakkale On Sekiz Mart Üniversitesi Sosyal Bilimler Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Erkan ÖYÜMEZ
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
Bahçeşehir 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
Alyon 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. Keremettin 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 Ali SARIL
Adnan Menderes Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. N. Semih ÖZ
Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Nagihan 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. Recal DÖNMEZ
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR
İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN
Gazi Üniversitesi Turizm Fakültesi
Prof. Dr. S. Aleş OKTAR
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU
Anadolu Üniversitesi İİBF İşletme Bölümü
Prof. Dr. Şafak 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 KÜÇÜKKALE
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. Ahmet TÜREL
İstanbul Üniversitesi
Doç. Dr. Coşkun KARACA
Cumhuriyet Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Doç. Dr. Engin HEPAKSAR
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 SARACIOĞLU
Gazi Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. Fatih YARDIMCIOĞLU
Sakarya Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Doç. Dr. Gülten TUNA
Sakarya Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. Hasan ABDİOĞLU
Balıkesir Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Alyon 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
Akdeniz 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 Raportörü
Dr. Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü
Dr. Aynur AKPINAR
KTO Karatay Üniversitesi İşletme Yönetim Bilimleri Fakültesi
Dr. Bumin DOBRUSÖZ
Marmara Üniversitesi İİBF
Dr. İrem DİDİNMEZ
Hacettepe Üniversitesi İİBF
Dr. Veyssi SEVİĞ
Marmara Üniversitesi İİBF Emekli Öğretim Üyesi

VERGİ MÜFETTİŞLERİ

Abdulkadir ÜNAL
Ahmet ERDAL
Ahmet YARAR
Alper İbrahim GÜRER
Bağışhan YÜKSEL
Burak DEMİRCAN
Cem KARABULUT
Coşkun ÇEKİCİLER
Deniz ÇOLAK GÖVTAŞ
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Ebubekir MUTLU
Elvan ÇAĞATAY
Emrah TUNCER
Emre AKIN
Erhan ÜSTÜN
Ertuğ AKSÜMER
Esat YAMAÇ
Fatma YANGIN
Fedai AYDIN
Feyzullah 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 ÇILGIN
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
Sedat KANLI
Selçuk Turgay AZAK
Serdar KUŞCU
Serdar MERMUTLU
Serdar ATA
Soner Dündar DEMİRCAN
Suat SARIGÜL
Tolga KAYA
Umman CERİT
Dr. Vedat Ender TUNA
Veyssi Cumhuri ENSSARIOĞLU
Volkan GÜZEL
Yasin ŞEN
Yiğit YILDIZ
Yusuf ARTAR
Yusuf GÜLER
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.

- İki den 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). 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.
- İkiiden 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). 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 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. Örneğin 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 düzenlenmelerin 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 Mufettişleri 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,

2019 yılının son sayısı olan 243. sayımız ile sizlerle. 2019 yılı içinde toplam 186 değerli çalışmayı sizlerle bir araya getirdik. Bu süreçte emeği geçen, değerli görüş ve düşüncelerini bizlerle paylaşan yazarlarımıza, hakem heyetimize, yayın kurulumuza ve siz değerli okurlarımıza teşekkürlerimizi sunarız.

Bu sayımızda kapakta yer alan makalelerimizin yanı sıra “Türkiye’de Tasarruf Açığının Karşılmasında Bireysel Emeklilik Sistemi”, “Elektronik Ticarete Hile Denetimi ve Vergi Müfettişleri Üzerine Bir Araştırma”, “Kurumlar Vergisi Kanununda Yer Alan Vergi Güvenlik Müesseseleri ve Ekonomik Analizi”, “Defter ve Belgelerin Gizlenmesine Vergi Ziyat Cezası Yanlış Mı Uygulanıyor?”, “Mali İdarelerde Yeni Vergi Modeli: Turist Vergisi Uygulamaları ve Türkiye Değerlendirmesi”, “Türkiye’de Ekonomik Büyümenin Vergi Gelirlerine Asimetrik Geçişkenliği ve Dış Ticaretin Rolü”, “Türkiye’de Küresel İklim Değişikliği İle Mücadelede Mali Araç Olarak Kamu Harcamalarının Rolü ve Önemi”, “Günlük veya Haftalık Olarak Konut Kiralama Faaliyetinden Elde Edilen Gelirin Vergilendirilmesi” başlıklı çalışmalar yer almaktadır. “Makaleler” bölümünün ardından **“Soru & Cevap”** ve **“Yargı Kararları & Özelgeler”** bölümlerimiz bulunmaktadır.

Yeni yılın ülkemiz ve milletimiz adına huzur, mutluluk ve güzellikler getirmesi dileğiyle..

Bir sonraki sayımızda görüşmek üzere, hoşça kalın.

İÇİNDEKİLER

- 11** | KONAKLAMA VERGİSİNİN GEREKLİLİĞİ ve TÜRKİYE'DE UYGULANABİLİRLİĞİ
Volkan GÜZEL / *Vergi Müfettişi*
Selçuk YILDIZ / *Vergi Müfettişi Yardımcısı*
- 22** | YENİ BİR VERGİ: DİJİTAL HİZMET VERGİSİ
Hakan ÖZDEMİR / *Vergi Müfettişi Yardımcısı*
Okan ATAK / *Vergi Müfettişi Yardımcısı*
- 34** | DEĞERLİ KONUT VERGİSİ ÜZERİNE DEĞERLENDİRMELER
Fatih SARAÇOĞLU / *Doç. Dr.*
- 42** | SAHTE BELGE DÜZENLEMeye RE'SEN TERK ve TEMİNAT KALKANI
Ömer Faruk ARSLAN / *Vergi Müfettişi*
- 50** | AŞAMALI UYUM MODELİ
Necmettin GÜNDÜZ / *Vergi Müfettişi*
- 65** | 7194 SAYILI KANUN ile GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER ve GETİRİLEN YENİLİKLER
Sabri OZAN / *Vergi Müfettişi*
- 76** | ENDÜSTRİ 4.0 ve ÜRETİM İŞLETMELERİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ
Mehmet ÖZKAN / *Prof. Dr.*
- 111** | TÜRKİYE'DE TASARRUF AÇIĞININ KARŞILANMASINDA BİREYSEL EMEKLİLİK SİSTEMİ
Arif ÖZAYDIN / *Prof. Dr.*
Mehmet SEKMAN / *Vergi Müfettişi Yardımcısı*
- 132** | ELEKTRONİK TİCARETTE HİLE DENETİMİ ve VERGİ MÜFETTİŞLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA
Başak ATAMAN / *Prof. Dr.*
Mustafa DURAK / *Vergi Müfettişi Yardımcısı*
- 155** | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN VERGİ GÜVENLİK MÜESSESELERİ ve EKONOMİK ANALİZİ
Mesut KARADAĞ / *E. Vergi Müfettişi*
Eyüp DEMİR / *Vergi Müfettişi Yardımcısı*
- 168** | DEFTER ve BELGELERİN GİZLENMESİNE VERGİ ZİYAI CEZASI YANLIŞ MI UYGULANIYOR?
Murat YILDIRIM / *İdari Hakim*
- 180** | MALİ İDARELERDE YENİ VERGİ MODELİ: TURİST VERGİSİ UYGULAMALARI ve TÜRKİYE DEĞERLENDİRMESİ
Ersan ÖZKAN / *Maliye Bilim Uzmanı*
Sevgi SÜMERLİ SARIGÜL / *Dr. Öğr. Üyesi*
- 193** | TÜRKİYE'DE EKONOMİK BÜYÜMENİN VERGİ GELİRLERİNE ASİMETRİK GEÇİŞKENLİĞİ ve DIŞ TİCARETİN ROLÜ
Yasin ACAR / *Dr. Öğr. Üyesi*
Muhammed BENLİ / *Dr. Öğr. Üyesi*
- 209** | TÜRKİYE'DE KÜRESEL İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ ile MÜCADELEDE MALİ ARAÇ OLARAK KAMU HARCAMALARININ ROLÜ ve ÖNEMİ
Selma AYDOĞAN / *Öğr. Görevlisi*
- 221** | GÜNLÜK veya HAFTALIK OLARAK KONUT KİRALAMA FAALİYETİNDEN ELDE EDİLEN GELİRİN VERGİLENDİRİLMESİ
Yiğit YILMAZ / *Vergi Müfettişi Yardımcısı*
- 237** | SORU & CEVAP
- 243** | YARGI KARARLARI & ÖZELGELER
- 265** | PRATİK BİLGİLER