



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

30. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 30 • Sayı: 275 • Ağustos 2022 • Fiyat: 60,00 TL

Vergi Mevzuatında
Ulusal ve
Uluslararası
Güncel Gelişmeler
Özel Eki



ŞİRKETLERDE KURUMSAL YÖNETİMİN TARİHSEL GELİŞİMİ VE ORTAYA ÇIKIŞ NEDENLERİ



Gelire Endeksli Senetler

İsmail ENGİN

İş Avansları Hesabının Diğer Avans Hesapları
İle Kıyaslaması, Örtülü Olarak Kazanç Transferi
Açısından Değerlendirilmesi

Faruk AK

Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım İşlerinde
Finansman Gider Kısıtlaması Uygulaması İle
İlgili Sorunlar Ve Çözüm Önerileri

**Fazıl AYDIN
Erol DEMİR
İ. İlhan HATİPOĞLU**



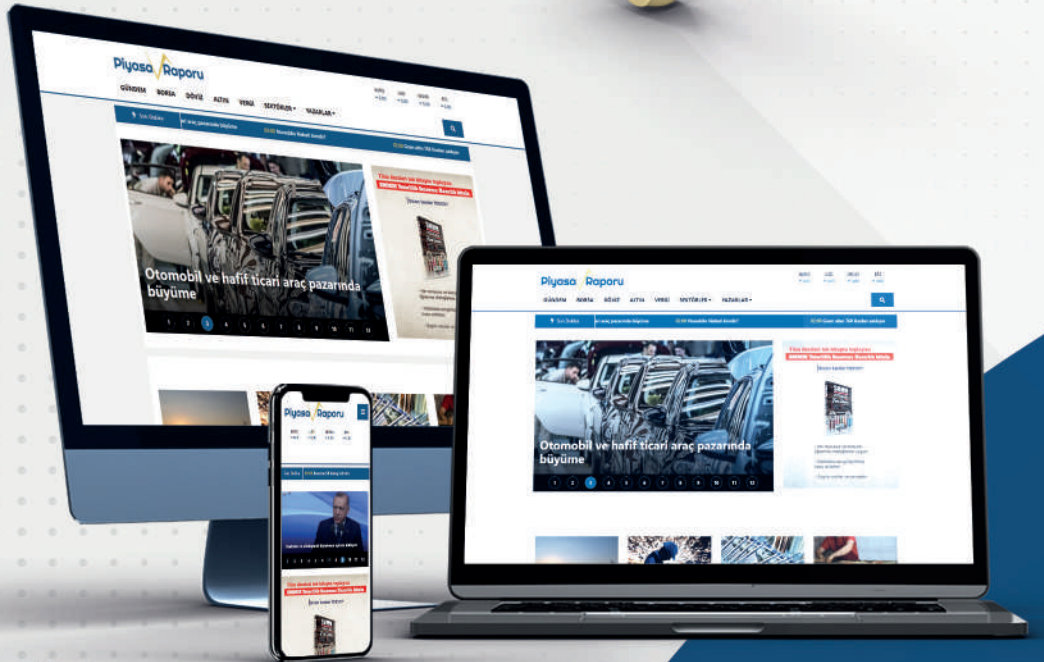
www.vergiraporu.com.tr



Ekonomiye Dair Her Őey

Her biri alanında uzman yazar kadrosu, g¼ncel haber i¼erikleri ve
" YenilenmiŐ Aray¼z¼ İle Yayında "

Ekonomi Ticaret Vergi
Sosyal G¼venlik Hukuk G¼mr¼k



**VERGİ M¼FETTİŐLERİ
DERNEŐİ**

piyasarakoru



piyasarakoru



PiyasaRaporu



piyasarakoru



Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 275

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına
Genel Başkan

Ahmet Halis BAŞLI
İstanbul - Türkiye

Genel Yayın Editörü
Murat GÖKKAYA
Ankara - Türkiye

Editör Yardımcısı
Önal AKÇAY
İstanbul - Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri
Memduh DURSUN
Ankara - Türkiye

Ömer Faruk ARSLAN
Ankara - Türkiye
Niyazi Koray GÜRHAHTA
Ankara - Türkiye

Çağlar DOĞAN
Ankara - Türkiye

Serkan TOLGA
Antalya - Türkiye

Hurşit KAYA
Ankara - Türkiye

İrem DİDİNMEZ
Ankara - Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Serdar KILIÇ
Ankara - Türkiye
Nahide Meriç URAK
Ankara - Türkiye
Elif ARSLAN
Ankara - Türkiye
Hasan KIRAZ
Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Tugay KOSKA
İzmir - Türkiye

Dil Editörü - Yayın Sorumlusu
Zeynep TURAN
Ankara - Türkiye

Yönetim ve Yazışma Adresi
Cihan Sokak No: 13/7
Sihhiye / ANKARA

Tel: (0.312) 231 80 19 (pbx)

Fax: (0.312) 231 80 65

e-posta: vergiraporu@vmd.org.tr

ISSN 2667 - 5099

Grafik Tasarım
Aren Tanıtım Ltd. Şti.
Dr. Mediha Eldem Sok. 38/15
Kızılay/ANKARA
Tel: (0.312) 430 70 81-82
www.arentanitim.com.tr

e-mail: tasarim@arentanitim.com.tr

Baskı
EPAMAT Basım Yayın Ambalaj
Reklam Promosyon Ltd. Şti.
Ağaç İşleri Sanayi Sit. 1357. Sk. No:41 Ostim/
ANKARA
(0312) 394 48 63 - 64

Basım Tarihi: 10.08.2022
Yayın Türü: Yaygın Süreli

Dergimiz, TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal
ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı Komitesi
tarafından, 08.05.2015 tarih ve 60 sayılı Komite
toplantısında, 2014 yılı basımları dahil veri
tabanına alınmaya uygun bulunmuştur.

YAYIN OKUMA ve DANIŞMA KURULU YAYIN DANIŞMA KURULU

Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN

Bağkent 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

Aykut GÜLEÇ

E. VMD Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ

İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF

Dr. Bumin DOĞRUSÖZ

Marmara Üni. İİBF

Coşkun ÇEKİCİLER

Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Ar-Ge Teşvikleri Gen. Müd. Yard.

Prof. Dr. Doğan SENYÜZ

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

Alyon Kocatepe Üni. İİBF

Kemal Serkan KESKİN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Muhammet Fatih Dağı

TUSAŞ İDDK Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI

Adnan Menderes Üni. İİBF

Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ

Çankaya Üni. Hukuk Fak.

Abdulkadir KAR

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU

Muşla Sıtkı Kocaman Üni.

Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH

Alyon Kocatepe Üniversitesi

Dr. Arif AYLUÇTAHAN

İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

Burak DEMİRKAN

Vergi Başmüfettişi

Burak ÖZBEK

Vergi Müfettişi

Burhan SARGIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Cem ÇANKAYA

Hazine ve Maliye Müfettişi

Devrim Emre MUTLU

Vergi Başmüfettişi

Durmuş Erdem ARSLANOĞLU

Vergi Müfettişi

Ebubekir MUTLU

Vergi Müfettişi

Emrah TUNCER

Vergi Müfettişi

Erhan ÜSTÜN

Vergi Müfettişi

Erkan KIZIL

Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Ersan ÖZ

Pamukkale Üniversitesi

Ersin AKÇAY

Vergi Müfettişi

Esat YAMAÇ

Vergi Başmüfettişi

Ethem Tarık ERTÜRK

Vergi Müfettişi

Fahrettin ACAR

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Fazlı YILDIZ

Dumlupınar Üniversitesi İİBF

Fedai AYDIN

YMM, E. Vergi Müfettişi

Fehmi EGE

Vergi Müfettişi

Ferhat KARA

Vergi Müfettişi

Fezullah DURGUT

Vergi Başmüfettişi

Hakan GÜNER

Vergi Başmüfettişi

Hakan KAVAK

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Hakan YAVUZ

Sakarya Üniversitesi

Hamdi ÖZCAN

Vergi Başmüfettişi

Hasan DEMİR

Vergi Başmüfettişi

Hasan KIRAZ

Vergi Müfettişi

Hasan SARI

Vergi Müfettişi

Hasan TOPRAK

SGK Müfettişi

Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL

Vergi Müfettişi

Hurşit KAYA

SGK Müfettişi

İbrahim BAHAİR

Vergi Müfettişi

İlhan ÖZKAN

Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi

İlhan TAŞPINAR

YMM, E. Vergi Müfettişi

Dr. Araç. Gör. İnci SANDALCI

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ

Hacettepe Üni. İİBF

Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCİ

Alyon Kocatepe Üni.

Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN

Hacı Bayram Veli Üni.

İsmail Hakkı YÜCELEN

Vergi Başmüfettişi

Dr. Öğr. Gör. İsmail İŞLER

Pamukkale Üniversitesi

Nuri ERANIL

GB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi

Onur GÖK

E. Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı

Osman EŞGİN

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı, E. Vergi Müfettişi

Prof. Dr. Osman PEHLİVAN

Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

Ömer ALANLI

İzmir Vergi Dairesi Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Özgür KUBUŞ

E. VMD Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Sedat İÇEL

Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi

Suat SARIGÖL

E. Vergi Denetim Kurulu Başkanı

Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI

E. Anadolu Üni. Rektörü

Doç. Dr. Şeref İBA

Yasama Uzmanı

Taner SARISOY

Vergi Başmüfettişi

Tuğrul CEYLAN

Vergi Başmüfettişi

Tülin DOĞAN

E. VMD Başkanı, Vergi Müfettişi

Ümit GÜNER

Adana Vergi Dairesi Başkanı, Vergi Başmüfettişi

Prof. Dr. Yusuf AKAN

Atatürk Üni. İİBF

Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ

Dokuz Eylül Üni. İİBF

Zafer KÜTÜK

Vergi Başmüfettişi

Prof. Dr. Zeynep ARIKAN

Dokuz Eylül Üni. İİBF

YAYIN OKUMA KURULU

İsmail KARAKOÇ

Vergi Müfettişi

İsmet POLAT

YMM, E. Vergi Müfettişi

Kamuran ÇAĞLAR

Vergi Müfettişi

Karani ARSLAN

Vergi Müfettişi

Doç. Dr. Kayahan TÖM

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

Levent EMRE

Vergi Başmüfettişi

Doç. Dr. Mehmet BULUT

Bayburt Üni. İİBF

Mehmet Fatih ÖZMEN

Vergi Müfettişi

Mesud ALTUNDAĞ

Vergi Müfettişi

Muhammet Fatih DAĞLI

YMM, E. Vergi Müfettişi

Muhsin BOĞAZ

Vergi Başmüfettişi

Murat ÖZLEM

Vergi Müfettişi

Murat SARI

Vergi Müfettişi

Mustafa BİZİMYER

Vergi Müfettişi

Dr. Mustafa Göktuğ KAYA

Vergi Müfettişi

Necmettin GÜNDÜZ

Vergi Başmüfettişi

Niyazi Koray GÜRHAHTA

Vergi Başmüfettişi

Okan YILDIRIM

SGK Müfettişi

Osman EŞGİN

Vergi Başmüfettişi, Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı

Ömer GEZER

Vergi Başmüfettişi

Özgür ERKAN

Vergi Başmüfettişi

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 KUŞCU

YMM, E. Vergi Müfettişi

Serdar MERMUTLU

Vergi Müfettişi

Serkan KORKMAZ

Vergi Müfettişi

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 (.) işareti 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 Uyum 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 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.

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 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.

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 İçin 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 görülmeyp, 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 taşımasına 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,

Birbirinden kıymetli çalışmaların yer aldığı Ağustos sayımızla, siz değerli okuyucularımızla birlikte olmanın mutluluğunu yaşıyoruz. Yayınlarımıza göstermiş olduğunuz teveccühün bizleri daima daha ileriye taşıdığını özellikle ifade etmek isteriz.

İşletmelerin finansman ihtiyaçlarını yabancı kaynaklardan ziyade, işletmeye ait öz kaynak ile finanse edilmesini düzenleyen finansman gider kısıtlaması hükmü, 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 01.01.2021 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanmıştır. Finansman gider kısıtlaması kapsamında dikkate alınan ve alınmayan gider ve maliyet unsurlarına, Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'de (KVGTDYDT) (Seri No: 18) yer verilmiştir. Mezkur tebliğde yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerini ilgilendiren düzenlemeler de mevcuttur. İnşaat ve gayrimenkul sektöründe finansman gider kısıtlaması uygulamasına ilişkin sorunlar ve çözüm önerilerinin yer aldığı Doç. Dr. Sayın Fazıl Aydın, Doç. Dr. Sayın Erol Demir ve E. Bütçe Mali Kontrol Genel Müdürü Sayın İlhan Hatipoğlu'nun *"Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinde Finansman Gider Kısıtlaması Uygulaması ile İlgili Sorunlar ve Çözüm Önerileri"* isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

Değerleme, vergi matrahının belirlenmesine yönelik iktisadi kıymetlerin takdir ve tespittir. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, kazançlarının tespiti sırasında değerlendirme işlemlerine azami ölçüde dikkat etmelidir. Yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine tanınan, Vergi Usul Kanunu'nun 280/A maddesi hükmü, 27.03.2018 tarihinden sonra tescil edilen sermaye şirketlerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. Uygulamadan yararlanma şartlarının, yabancı para değerlemelerinin ve kur farklarının muhasebeleştirilme kayıtlarının yer aldığı Prof. Dr. Sayın Zeki DOĞAN ve Dr. Öğr. Üyesi Sayın Adalet ZOZİK'in *"Yurt Dışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paralar ile İlgili Kur Farklarının Muhasebeleştirilmesi"* isimli çalışması değerlendirmelerinize sunulmuştur.

Birbirinden değerli diğer çalışmaların yer aldığı dergimizin, meslek mensupları ve akademik camia çalışmalarına katkı sağlaması dileklerimizle sağlıklı kalın.

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

11

ŞİRKETLERDE KURUMSAL YÖNETİMİN
TARİHSEL GELİŞİMİ VE ORTAYA ÇIKIŞ
NEDENLERİ

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ahmet AYANOĞLU / Vergi Başmüfettişi
Hasan TÜREDİ / Prof. Dr.

30

GELİRE ENDEKSİ SENETLER

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
İsmail ENGİN / Dr. Öğr. Üyesi

43

İŞ AVANSLARI HESABININ DİĞER AVANS
HESAPLARI İLE KİYASLAMASI, ÖRTÜLÜ
OLARAK KAZANÇ TRANSFERİ AÇISINDAN
DEĞERLENDİRİLMESİ

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Faruk AK / Vergi Müfettişi

59

YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM
İŞLERİNDE FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI
UYGULAMASI İLE İLGİLİ SORUNLAR VE
ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Fazıl AYDIN / Doç. Dr.
Erol DEMİR / Doç. Dr.
İ. İlhan HATİPOĞLU / E. Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürü

70

ÇEVRE SORUNLARINA KARŞI UYGULANAN
MALİ ARAÇLAR VE KARBON VERGİSİ:
TÜRKİYE AÇISINDAN BİR DEĞERLENDİRME

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Hasan TÜRKAL / Doç. Dr.
Muhammed Emin BARUT / YÖK 100/2000 YÖK Doktora Bursiyeri

83

GÜMRÜK İŞLEMLERİNDE YENİ BİR
UYGULAMA ÖNERİSİ; E-UZLAŞMA

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Deniz Okan SAVAŞ / Ticaret Başmüfettişi

103

SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARI
İLE YANILTICI BELGE KULLANMA VE
DÜZENLEME SUÇLARINDA 7394 SAYILI
KANUN İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERİN
İNCELENMESİ

Hakemli Makale, Türü: Derleme
Şafak AKYÜZ / Avukat

115

YURT DIŞINDAN GETİRİLEREK
SERMAYE OLARAK KONULAN YABANCI
PARALAR İLE İLGİLİ KUR FARKLARININ
MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Zeki DOĞAN / Prof. Dr.
Adalet ZOZİK / Dr. Öğr. Üyesi

135

**VERGİ MEVZUATINDA
GÜNCEL GELİŞMELER**

Hazırlayan:
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi

145

**ULUSLARARASI
VERGİ HABERLERİ**

Hazırlayan:
Hasan KIRAZ / Vergi Müfettişi

151

**ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ**

169

PRATİK BİLGİLER