

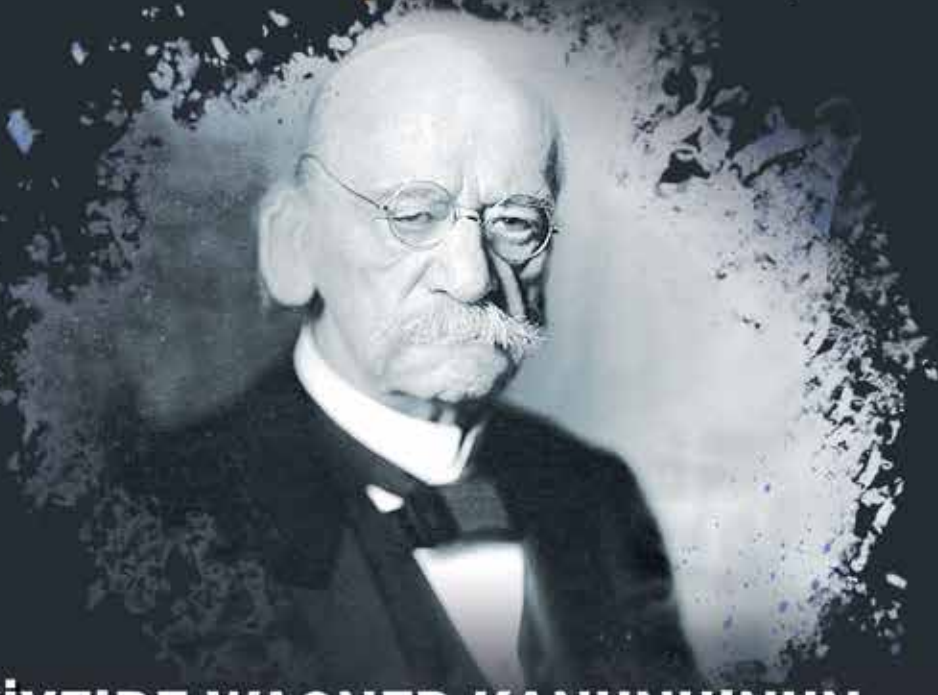


# VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

27. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 27 • Sayı: 234 • Mart 2019 • Fiyat: 35,00 TL



## TÜRKİYE'DE WAGNER KANUNU'NUN SINANMASI: 1960 – 2016 DÖNEMİ ANALİZİ

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN KİSMİ BÖLÜNME MÜESSESESİ

HALKA AÇIK ŞİRKETLER ile HALKA AÇIK OLMAYAN ŞİRKETLERDE KÂR PAYI AVANSI

ÖRNEKLERLE VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE UYGULANAN VERGİ İNDİRİMİ MÜESSESESİNDE  
KARŞILAŞILAN SORUNLAR ve ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

ÖTV İSTİSNASI UYGULANARAK İKTİSAP EDİLEN TAŞITLARIN VERASET YOLUYLA İNTİKALİNDE  
ÖTV UYGULAMASI

2018 YILI VERGİ HARCAMALARI RAPORU İŞİĞİNDA VERGİ HARCAMALARININ ANALİZİ

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 234

Yayın Dili: Türkçe

\*\*\*

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

\*\*\*

Genel Yayın Editörü  
**Tuğrul CEYLAN**

\*\*\*

Editör Yardımcısı  
**Önal AKÇAY**

\*\*\*

Yayın Kurulu Üyeleri  
**Serdar KILIÇ**

**Ömer Faruk ASLAN**  
**Murat GÖKKAYA**

**Sabri OZAN**

**M. Kemal ARAN**

**Mevlüt Serdar MUSTAFAOĞLU**

\*\*\*

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: bilgi@vergiraporu.com.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: 11.03.2019

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

### 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 BURGUL**  
Hacettepe Üniversitesi İİBF  
**Prof. Dr. Ali ÇİMAT**  
Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Aslı TÜREL**  
İstanbul Üniversitesi  
**Prof. Dr. Dilek YILMAZCAN**  
Maltepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Doğan SENYÜZ**  
Uludağ Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU**  
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ**  
Çanakkale 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**  
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**  
Aydın Kocatepe Üniversitesi Hukuk 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 Çelebi 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. Nacihan OKTAYER**  
Karadeniz Teknik Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü  
**Prof. Dr. Nihal SABAN**  
Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ**  
Çankaya 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. 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 ARIKAN**  
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Prof. 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 HEPAKSAR**  
Katip Çelebi Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Evren Dilek ŞENGÜN**  
İstanbul Üniversitesi  
**Doç. Dr. Fahrettin ÖNDER**  
Süleyman Demirel Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Doç. Dr. Fatih SARAÇOĞLU**  
Gazi Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Fatih YARDIMCIOĞLU**  
Sakarya Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Gülşen TUNA**  
Sakarya Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Hasan ABDİOĞLU**  
Balkesir Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. İhsan Cemil DEMİR**  
Aydın Kocatepe Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Lütfi ERDEN**  
Hacettepe Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Mahmut KASIKCI**  
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi  
**Doç. Dr. Mine Nur BOZDAĞAN**  
Hacı Bayram Veli Üniversitesi İİBF  
**Doç. Dr. Mustafa ÇOLAK**  
Kamu İhale Kurumu  
**Doç. Dr. Mustafa YILDIRAN**  
Akdeniz Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Seyfi YILDIZ**  
Kırıkkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü  
**Doç. Dr. Saban NAZLIOĞLU**  
Pamukkale Üniversitesi İİBF Ekonometri Bölümü  
**Doç. Dr. Umit 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 DOĞRUSÖZ**  
Marmara Üniversitesi İİBF  
**Dr. Veysi SEVİE**  
Marmara Üniversitesi İİBF Emekli Öğretim Üyesi

### VERGİ MÜFETTİŞLERİ

Abdülkadir ÜNAL  
Ahmet ERDAL (YMM, EVM)  
Ahmet YARAR  
Ali AKÇELİK  
Ali ŞEN  
Alper İbrahim GÜRER  
Arif GÜLOĞLU  
Bağışhan YÜKSEL  
Bilal DÜZKAYA  
Burak DEMİRKAN  
Cem KARABULUT  
Coşkun ÇEKİCİLER  
Deniz ÇOLAK GÖVTAŞ  
Devrim Emre MUTLU  
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU  
Ebubekir MUTLU  
Elvan ÇAĞATAY  
Emine KARACAĞLU  
Emrah TUNÇER  
Emre AKIN  
Ergin ÖZEL  
Ertan SANGU  
Ertuğrul Çağrı TOPAKTAŞ  
Ertuğrul AKSÜMER  
Esat YAMAC  
Fatih AYDINLI  
Fatma YANGIN  
Fedai AYDIN (EVM)  
Feyzullah DURGU  
Filiz ÖZDEMİR  
Gökhan KORHAN  
Göksal ALTUN (EVM)  
Gürücü GÜNGÖR  
H. İbrahim YOL  
Hakan GÜNER  
Halil AKDEMİR  
Harun ÖZCAN  
Harika Metek BAŞAK (EVM)  
Harun AKBEY (EVM)  
Hasan DEMİR  
Hasan POYRAZ  
Hasan SARİ  
Hayati GÜNEY  
Heybet BER  
Hüseyin AÇAY  
Hüseyin ÖZALP  
Hüseyin Sinan ÖZTÜRK  
İhsan AKAR (EVM)  
İlhan ÖZKAN  
İrem DİDİNMEZ  
Dr. İsmail PAMUK (EVM)  
İsmet POLAT  
Kaan TOPCU  
Levent EMRE  
Mahmut ÇOLAK  
Mahmut ŞAHİN  
Mehmet ÇANDIR  
Mehmet ÇUBAN (EVM)  
Mehmet Emrah BİNİCİ  
Mehmet Fatih ÖZMEN  
Mete AKÇAKIN  
Murat GÖKKAYA  
Mustafa MERT  
Mustafa TEKEŞ  
Necmettin GÜNDÜZ  
Neslihan İÇTEN İNCE  
Niyazi Koray GÜRHAYYA  
Oktay GÜN  
Onur DEMİRÇİ  
Onur GÖK  
Onur Erdem ERTEK  
Ömer ALANLI  
Ömer GEZER  
Önal AKÇAY  
Özcan TÜRKAN  
Özgür ERKAN  
Dr. Özgür ÖZKAN (EVM)  
Perihan AKAN ALTUNCI (EVM)  
Ramazan KAPAN  
Raşit UÇAN (EVM)  
Sabri OZAN  
Dr. Seçkin KILIÇ (EVM)  
Sedat İÇEL  
Serdar KUSCU (EVM)  
Serdar MERMUTLU  
Serkan ATA  
Serkan BASYURT  
Semra ERSOY  
Soner Dündar DEMİRCAN  
Suat SARIĞÜL  
Ümit ERKAN  
Ümit GÜNER  
Ümit KAYA  
Umman CERİT  
Dr. Vedat Ender TUNA (EVM)  
V. Cumhuriyet ENSARIOĞLU  
Volkan GÜZEL  
Volkan NURDAĞ  
Yasin ŞEN  
Yılmaz TUCCAR (EVM)  
Yusuf AKDAĞ  
Yusuf GÜLER  
Yusuf YILDIRIM  
Zafer DEMİRKOL

İş Müfettişleri  
Ali Kemal TERZİ

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, - Giriş, gelişme, sonuç bölümlerini içerecek şekilde ve başlıklara numara verilmeli, bilimsel yazım kurallarına uygun hazırlanmalıdır.

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. Ancak akademik çalışmalarda "American Psychological Association (APA)"(tüm versiyonlar) Yöntemi de kabul edilmektedir.

### 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 Çalık, Hasılat Paylaşım Yöntemine Göre Teslim Alınan Arsalar Üzerine Yapılan Özel İnşaat İşlerinin Vergilendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi, Vergi Müfettişleri Derneği, Ankara, Temmuz 2013, s.85

- 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, 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 Karapınar ve diğerleri, Bağımsız Denetçilik Sınavlarına Hazırlık Kitabı, Gazi Kitapevi, 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 Şahin, 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 Taşpınar, 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 Temmuz 2013.
- İki Yazarlı Eser Kaynakça Örneği KARA, M.S., AYDIN A. (2013). KDV Tevkifatı Uygulama Rehberi. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara Haziran 2013.
- İkiden 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,

Türk milletinin tüm dünyaya meydan okuduğu Çanakkale Zaferi'nin 104. yıl dönümüne girdiğimiz Mart ayında 234. sayımızla huzurlarınızdayız.

15 adet makaleden oluşan bu sayımızda **“Makaleler”**, **“Yargı Kararları & Özelgeler”** ve **“Pratik Bilgiler”** kısımlarından oluşmaktadır.

Kapakta yer alan makalelerimizin yanı sıra “Özelgelerle Birlikte İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması”, “Dış Ticarete Hızlandırıcı Ve Kolaylaştırıcı Bir Unsur Olarak Serbest Ticaret Anlaşmaları Kapsamında AB ile Gümrük Birliği, Bir Fırsat Mı Yoksa Bir Engel Mi?”, “Vergi Teşviki Bağlamında Türk Vergi Mevzuatında Futbolcuların Vergilendirilme Usulü”, “OECD Ülkelerinde Yolsuzluğun Belirleyicileri: 2001-2013 Dönemi Panel Veri Analizi”, “Belediyelerin Taşınmaz Satışlarının, Mevzuattaki Son Değişikler Işığında Kdv Yönünden Değerlendirilmesi”, “Hizmet Erbabına Ödenen Tazminatların Vergilendirilmesi”, “Plastik Poşet Vergisi”, “Kazan-Kazan Yaklaşımı: Melek Yatırımcı Kavramı ve Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi”, “Vergi Suçu Örneğinde Kastın Tespiti (Vergi Suç Ve Cezaları)”, “Personele Verilen Hediye Çeklerinin Vergisel Boyutu ile Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına Göre Muhasebeleştirilmesi” başlıklı çalışmalarımız yer almaktadır.

*“Çanakkale Zaferi, Türk askerinin ruh kudretini gösteren şayanı hayret ve tebrik bir misaldir. Emin olmalısınız ki, Çanakkale Muharebelerini kazandıran bu yüksek ruhtur.”*

*Mustafa Kemal ATATÜRK*

Övgülerin en güzeline layık olan Çanakkale Şehitleri asla unutulmayacak, Türk milletinin kalbinde ebedi yaşayacaklardır. Ruhları şad olsun!

Çanakkale zaferimiz kutlu olsun.

Keyifle okuyacağınız bile sayı olması dileğiyle, hoşça kalın.

## İÇİNDEKİLER

- 11** TÜRKİYE'DE WAGNER KANUNU'NUN SINANMASI: 1960 – 2016 DÖNEMİ ANALİZİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** H50, H59, B23  
İhsan Cemil DEMİR / Doç. Dr.  
Ali BALKI / Öğr. Gör.
- 28** KURUMLAR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN KİSMİ BÖLÜNME MÜESSESESİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** K34, K10  
Neslihan İÇTEN İNCE / Vergi Müfettişi
- 42** HALKA AÇIK ŞİRKETLER ile HALKA AÇIK OLMAYAN ŞİRKETLERDE KÂR PAYI AVANSI  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** K34, H25  
Nihal ÖZKAN / Vergi Müfettişi
- 57** ÖRNEKLERLE VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE UYGULANAN VERGİ İNDİRİMİ MÜESSESESİNDE KARŞILAŞILAN SORUNLAR ve ÇÖZÜM ÖNERİLERİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** K10, K34  
Burak DEMİRKAN / Vergi Müfettişi
- 66** ÖTV İSTİSNASI UYGULANARAK İKTİSAP EDİLEN TAŞITLARIN VERASET YOLUYLA İNTİKALİNDE ÖTV UYGULAMASI  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** J1, K10  
Halil İbrahim SARI / Vergi Müfettişi
- 76** 2018 YILI VERGİ HARCAMALARI RAPORU İŞİĞİNDE VERGİ HARCAMALARININ ANALİZİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** K34, H50  
Sabri ÖZAN / Vergi Müfettişi
- 93** ÖZELGELERLE BİRLİKTE İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** K34, H50  
Orhan BAYTEKİN / Vergi Müfettişi
- 103** DIŞ TİCARETTE HIZLANDIRICI ve KOLAYLAŞTIRICI BİR UNSUR OLARAK SERBEST TİCARET ANLAŞMALARİ KAPSAMINDA AB ile GÜMRÜK BİRLİĞİ, BİR FIRSAT MI YOKSA BİR ENGEL Mİ?  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** F13, P33, F53, J51, K34  
Murat ARSLANDERE / Dr., Öğr. Üyesi  
Hüseyin KUTBAY / Dr., Öğr. Üyesi
- 126** VERGİ TEŞVİKİ BAĞLAMINDA TÜRK VERGİ MEVZUATINDA FUTBOLCULARIN VERGİLENDİRİLME USULÜ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** K34, K20  
Özgür SAYGIN / Dr. Öğr. Üyesi
- 142** OECD ÜLKELERİNDE YOLSUZLUĞUN BELİRLEYİCİLERİ: 2001-2013 DÖNEMİ PANEL VERİ ANALİZİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** A1, E00, E02  
Savaş DURMUŞ / Dr. Öğr. Üyesi  
Dilek ŞAHİN / Dr. Öğr. Üyesi
- 152** BELEDİYELERİN TAŞINMAZ SATIŞLARININ, MEVZUATTAKİ SON DEĞİŞİKLER İŞİĞİNDE KDV YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRİLMESİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** J33, M52  
Ayhan ÇELEBİ / Vergi Müfettiş Yardımcısı  
Sefa YOLCU / Sayıştay Denetçisi
- 159** HİZMET ERBABINA ÖDENEN TAZMİNATLARIN VERGİLENDİRİLMESİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** H23, K34  
Serkan TOLGA / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 169** PLASTİK POŞET VERGİSİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** E2, G30  
Harun İNAM / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 176** KAZAN-KAZAN YAKLAŞIMI: MELEK YATIRIMCI KAVRAMI ve BİREYSEL KATILIM YATIRIMCISI İNDİRİMİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** K34, M42  
Oğuzhan ARMAĞAN / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 186** VERGİ SUÇU ÖRNEĞİNDE KASTIN TESPİTİ (VERGİ SUÇ ve CEZALARI)  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** H20, H29, M40, M41, M48, M49  
Recep AKAY / Vergi Müfettiş Yardımcısı  
Hüseyin BARUTÇU / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 203** PERSONELE VERİLEN HEDİYE ÇEKLERİNİN VERGİSEL BOYUTU ile TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI ve TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARINA GÖRE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ  
**JEL Sınıflandırması Kodları:** H50, H59, B23  
Güliden BALCI / SMMM Stajyeri, Vergi Uzmanı  
Alim Çağdaş ÜNLÜTÜRK / SMMM Bağımsız Denetçi, TFRS Şefi
- 213** SORU & CEVAP
- 221** YARGI KARARLARI & ÖZELGELER
- 247** PRATİK BİLGİLER