



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

27. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 27 • Sayı: 233 • Şubat 2019 • Fiyat: 25,00 TL



DİJİTAL REKLAM KAVRAMI ve VERGİSEL BOYUTLARI

BEPS ve AVRUPA BİRLİĞİ VERGİDEN KAÇINMA DİREKTİFİ KAPSAMINDA HİBRİT UYUŞMAZLIĞI
"YOUTUBER" LARIN VERGİLENDİRİLMESİ

VERGİ İNCELEMELERİNDE 'KARŞIT TESPİT/İNCELEME' KAVRAMI ve UYGULAMA ÖRNEKLERİ

TÜRKİYE'DE VERGİ İNCELEMELERİNDE MÜKELLEF HAKLARI ve BU HAKLARIN GELİŞTİRİLMESİ
AMACIYLA YAPILAN YASAL DÜZENLEMELER

SANAL OFİSLERİN VERGİ MEVZUATI ve VERGİ İDARESİ UYGULAMALARI KARŞISINDAKİ DURUMU

İNDİRİLEMEYECEK KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMASINDA YENİ DÖNEM

ve daha fazlası...





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 233

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: 01.02.2019

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 Burçin YERELİ
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 ŞENYÜZ
Uludağ Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Elif SONSUZÖĞÜ
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ
Çanakkale On Sekiz Mart Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Erkan ÖYÜMEZ
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Pamukkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Gökhan Kırşat YERLİKAYA
Yalova Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Gülşen GÜNEŞ
Balıkesir Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Güvener SAYILGAN
Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler 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 Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. İbrahim ORGAN
Pamukkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL
Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler 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. N. Semih ÖZ
Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Nergis OKTAY
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Nihal SABAN
Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ
Cankaya 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
Doç. Dr. Adem ÇAYLAK
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi SBF
Doç. Dr. Ahmet TÜREL
İstanbul Üniversitesi
Doç. Dr. Coşkun KARACA
Cumhuriyet Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Doç. Dr. Engin HEPAKSAZ
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 SARAÇÖĞÜ
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
Aydın Kocatepe Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Doç. Dr. Lütfi ERDEN
Hacettepe Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. Mahmut KAŞIĞI
İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi
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. Şaban NAZIOĞLU
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 DOĞRUSÖZ
Marmara Üniversitesi İİBF
Dr. Veyis SEVİ
Marmara Üniversitesi İİBF Emekli Öğretim Üyesi

VERGİ MÜFETTİŞLERİ

Abdülkadir ÜNAL
Ahmet YARAR
Ali AKÇELİK
Ali ŞEN
Alper GÜRER
Arif GÜLOĞLU
Bağışhan YÜKSEL
Bilal DÜZKAYA
Burak DEMİRCAN
Cem KARABULUT
Coşkun ÇEKİCİLER
Deniz ÇOLAK GÖVTAŞ
Devrim Emre MUTLU
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Ebubekir MUTLU
Elvan ÇAĞATAY
Emine KARACAOĞLU
Emrah TUNCER
Emre AKIN
Ergin ÖZEL
Ertan SANGU
Ertuğrul Çağrı TOPAKTAŞ
Ertunc AKSÜMER
Esat YAMAÇ
Fatih AYDINLI
Fatma YANGIN
Fedai AYDIN (EVM)
Feyzullah DURGUT
Filiz ÖZDEMİR
Gökhan KORHAN
Göksal ALTUN (EVM)
Gürçü GÜNGÖR
H. İbrahim YOL
Hakan GÜNER
Halil AKDEMİR
Hamdi ÖZCAN
Harika Melek BAŞAK (EVM)
Harun AKBEY (EVM)
Hasan DEMİR
Hasan POYRAZ
Hasan SARI
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
Merve Hayriye KILIÇ
Metin AKÇAKIN
Murat GÖKKAYA
Mustafa MERT
Mustafa TEKEŞ
Necmettin GÜNDÜZ
Neslihan İÇTEN İNCE
Niyazi Koray GÜRHAYTA
Oktay GÜN
Onur DEMİRCİ
Onur GÖK
Onur Erdem ERTEK
Ömer ALANLI
Ömer GEZER
Önal AKÇAY
Özcan TÜRKAN
Özgür ERKAN
Dr. Özgür ÖZKAN (EVM)
Perihan AKAN ALTUNCU (EVM)
Ramazan KAPAN
Raşit UÇAN (EVM)
Sabri ÖZAN
Dr. Seçkin KILIÇ (EVM)
Sedat İÇEL
Sergin YÜKSEL
Serdar KUŞÇU (EVM)
Serdar MERMUTLU
Serkan ATA
Serkan BAŞYURT
Semra ERSOY
Soner Dündar DEMİRCAN
Suat SARIGÜL
Ümit ERKAN
Ümit GÜNER
Ümit KAYA
Ümman CERİT
Dr. Vedat Ender TUNA (EVM)
V. Cumhur 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 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 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, (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.
- 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 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 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 telif ödemesi yapılır.

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

Yayın Kurulu, telif politikasında değişiklik yapma hakkına sahiptir.

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

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

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

Bir makalenin basılı olarak yayınlanmamış olması, dijital olarak yayınlanmasına engel değildir.

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

Makalesi yayınlanan yazarlara, makalenin yayınlandığı ay basılı dergiden üç nüsha hediye edilir.

Değerli Okurlarımız,

Vergi Raporu Şubat ayı 233. sayısı ile sizlerle. 233.sayımızda kapakta bulunan makalelerin yanı sıra **'Makaleler'** kısmında yer alan 'Son Düzenlemeler Işığında Kısa Süreli Konut Kiralama Faaliyetinden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi', 'Kısmi Kdv Tevkifatı Yapılmaması Durumunda Yapılacak İşlemler', 'Organize Sahte Fatura Düzenleme Vakalarının Belirtileri ve İncelemelerde Kullanılabilecek Aksini İspat Karineleri', 'Döviz Cinsinden Yapılan Finansal Kiralama Sözleşmelerinin Kiracı Açısından Değerlemesi ve Muhasebeleştirilmesi', 'Münferit Beyanname Verildikten Sonra Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Verilmesi Gereken Hallerin Varlığı Halinde Vergileme', 'Yabancılar Verilen Sağlık Hizmetlerinde Kdv İstisnası ve Diğer Vergisel Teşvikler', 'İthalat Matrahının Değişmesi Sonucu Fazla ve Yersiz Ödenen Kdv'nin Durumu', 'Son Düzenlemeler Çerçevesinde Vergi İncelemesinde Tebliğ Hükümleri ve Elektronik Ortamda Tebliğin Önemi' başlıklı 15 kıymetli çalışmayı sizlere sunmaktayız.

Makaleler bölümümüzün ardından **'Soru & Cevap', 'Yargı Kararları & Özelgeler' ve 'Pratik Bilgiler'** bölümlerimiz yer almaktadır.

Bir sonraki sayımızda görüşmek dileğiyle..

Hoşça kalın.

İÇİNDEKİLER

- 11** VERGİ İNCELEMELERİNDE 'KARŞIT TESPİT/İNCELEME' KAVRAMI ve UYGULAMA ÖRNEKLERİ
JEL Sınıflandırması Kodları: K34, M42
Taner SARISOY / Vergi Müfettişi
Hüseyin GÖZCÜ / Vergi Müfettişi
- 21** SON DÜZENLEMELER İŞİĞİNDA KISA SÜRELİ KONUT KİRALAMA FAALİYETİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ
JEL Sınıflandırması Kodları: İ74, H24
Burak DEMİRKAN / Vergi Müfettişi
- 30** KİSMİ KDV TEVKİFATI YAPILMAMASI DURUMUNDA YAPILACAK İŞLEMLER
JEL Sınıflandırması Kodları: H20, K34
Ahmet KORKMAZ / Vergi Müfettişi
- 37** ORGANİZE SAHTE FATURA DÜZENLEME VAKALARININ BELİRTİLERİ ve İNCELEMELERDE KULLANILABİLECEK AKSİNİ İSPAT KARİNELERİ
JEL Sınıflandırması Kodları: K40, K34
Halil İbrahim SOLMAZ / Vergi Müfettişi
- 49** İNDİRİLEMEYECEK KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMASINDA YENİ DÖNEM
JEL Sınıflandırması Kodları: M42, K34
Fatih PEKŞEN / Dr., Vergi Müfettişi
Kaan TOPÇU / Vergi Müfettişi
- 58** DÖVİZ CİNSİNDEN YAPILAN FİNANSAL KİRALAMA SÖZLEŞMELERİNİN KİRACI AÇISINDAN DEĞERLEMESİ ve MUHASEBELEŞTİRİLMESİ
JEL Sınıflandırması Kodları: M42, F40
Serkan ŞAHİN / Vergi Müfettişi
- 75** MÜNFERİT BEYANNAME VERİLDİKTEN SONRA YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMESİ GEREKEN HALLERİN VARLIĞI HALİNDE VERGİLEME
JEL Sınıflandırması Kodları: K34, H24
Sabri OZAN / Vergi Müfettişi
- 81** YABANCILARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNDE KDV İSTİSNASI ve DİĞER VERGİSEL TEŞVİKLER
JEL Sınıflandırması Kodları: İ11, E62
Arif KARABACAK / Vergi Müfettişi
- 89** TÜRKİYE'DE VERGİ İNCELEMELERİNDE MÜKELLEF HAKLARI ve BU HAKLARIN GELİŞTİRİLMESİ AMACIYLA YAPILAN YASAL DÜZENLEMELER
JEL Sınıflandırması Kodları: K34, M42
Özlem SÖKMEN GÜRÇAM / Dr., Öğr. Üyesi
Ahmet TEKİN / Doç. Dr.
- 104** BEPS ve AVRUPA BİRLİĞİ VERGİDEN KAÇINMA DİREKTİFİ KAPSAMINDA HİBRİT UYUŞMAZLIĞI
JEL Sınıflandırması Kodları: H77, H20
Bırol UBAY / Dr., Gelir Uzmanı
- 118** SANAL OFİSLERİN VERGİ MEVZUATI ve VERGİ İDARESİ UYGULAMALARI KARŞISINDAKİ DURUMU
JEL Sınıflandırması Kodları: K34, K40
Erdem EREY / Vergi Müfettiş Yardımcısı
Gül EREY / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 130** İTHALAT MATRAHININ DEĞİŞMESİ SONUCU FAZLA ve YERSİZ ÖDENEN KDV'NİN DURUMU
JEL Sınıflandırması Kodları: F23, K34
Emrah TUNCER / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 136** "YOUTUBER" LARIN VERGİLENDİRİLMESİ
JEL Sınıflandırması Kodları: H34, K34
Hüseyin UÇAR / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 152** SON DÜZENLEMELER ÇERÇEVESİNDE VERGİ İNCELEMESİNDE TEBLİĞ HÜKÜMLERİ ve ELEKTRONİK ORTAMDA TEBLİĞİN ÖNEMİ
JEL Sınıflandırması Kodları: K34, K10
Abdullah YEKELER / Vergi Müfettiş Yardımcısı
Seda ERKAN / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 162** DİJİTAL REKLAM KAVRAMI ve VERGİSEL BOYUTLARI
JEL Sınıflandırması Kodları: M31, O33
Oğuzhan ARMAĞAN / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 177** SORU & CEVAP
- 183** YARGI KARARLARI & ÖZELGELER
- 211** PRATİK BİLGİLER