



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

28. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 28 • Sayı: 249 • Haziran 2020 • Fiyat: 35,00 TL

VERGİ USUL KANUNU'NUN 160/A MADDESİNİN UYGULAMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ TASLAĞI ÜZERİNE GÖRÜŞ ve ÖNERİLER

YENİ DÖNEM İZAHA DAVET MÜESSESESİ TEBLİĞ TASLAĞI ÜZERİNE

KURUMSAL YÖNETİM ANLAYIŞI
KAPSAMINDA TÜRKİYE MUHASEBE
STANDARTLARI (TMS) ve
YORUMLARININ İNCELENMESİ

SERMAYE ŞİRKETLERİNİN
SERMAYE AZALTIMINDA
KARŞILAŞABİLECEKLERİ
VERGİSEL SORUNLAR

KİSMİ BÖLÜNME İŞLEMİNDE
SERMAYE AZALTIMININ KAYNAĞI
ve PASİF DEĞER KABUL
EDİLEBİLECEK BORÇLANMALAR

ve daha fazlası...



www.vergiraporu.com.tr





Siz değerli okurlarımızdan aldığımız güç ile Maliye, Ekonomi ve Hukuk alanında yayın hayatını sürdüren Vergi Raporu Dergisi 28. yılını kutlamanın haklı gururunu yaşıyor.

Misyonu; kamuya faydalı olmak, ilkesi; kaliteli ve güncel konuları işlemek,

Vizyonu; her zaman daha iyiyi yakalamak olan dergimiz 28 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 249

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Müfettişleri Derneği Adına

Genel Başkan
Özgür KUBUŞ
Ankara - Türkiye

Genel Yayın Editörü

Murat GÖKKAYA
Ankara - Türkiye

Editör Yardımcısı

Önal AKÇAY
İstanbul - Türkiye

Yayın Kurulu Üyeleri

Serdar KILIÇ
Ankara - Türkiye

Ömer Faruk ASLAN
Ankara - Türkiye

Sabri OZAN
Ankara - Türkiye

Mustafa Kemal ARAN
Ankara - Türkiye

Mevlüt Serdar MUSTAFAOĞLU
Ankara - Türkiye

Çağlar DOĞAN
Ankara - Türkiye

Hürşit KAYA
Ankara - Türkiye

İrem DİDİNMEZ
Ankara - Türkiye

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

Serdar KILIÇ
Ankara - Türkiye

Nahide Meriç URAK
Ankara - Türkiye

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Serkan DOĞAN
Ankara - Türkiye

Dil Editörü - Yayın Sorumlusu

Şeyda ÇETİN ÇAĞLAR
Ankara - Türkiye

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: 08.06.2020

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

YAYIN DANIŞMA KURULU

Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN
Başkent Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Adem ÇAYLAĞ
Yıldırım Beyazıt Üni. SBF
Prof. Dr. Adnan GERÇEK
Uludağ Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet AK
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ
Hacettepe Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet TÜREL
İstanbul Üni. İşletme Fak.
Prof. Dr. Ali ÇİMAT
Muğla Üni. İİBF
Prof. Dr. Aslı TÜREL
İstanbul Üni. İşletme Fak.
Prof. Dr. Bekir Mahmut KAŞIKÇI
İstanbul Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ
İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF
Prof. Dr. Dilek YILMAZCAN
Maltepe Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ
Uludağ Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Elin SONSÜZÖĞLU
İstanbul Üni. İktisat Fak.
Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ
Osmangazi Üni. İİBF
Prof. Dr. Erkan ÜYÜMEZ
Anulu Üni. İİBF
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Pamukkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Fahrettin ÖNDER
Süleyman Demirel Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Gökhan Kürşat YERLİKAYA
Yalova Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ
Balıkesir Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Güven SAYILGAN
Ankara Üni. SBF
Prof. Dr. Hakan SARITAŞ
Pamukkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Hasan ABDİOĞLU
Karadeniz Teknik Üni. İİBF
Prof. Dr. Hasan Hüseyin BAYRAKLI
Alyon Kocatepe Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Hatice YURTSEVER
Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.
Prof. Dr. Hüseyin ŞEN
Yıldırım Beyazıt Üni. SBF
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Alyon Kocatepe Üni. İİBF
Prof. Dr. İbrahim ORGAN
Pamukkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL
Ankara Üni. SBF
Prof. Dr. Kerametdin TEZCAN
Kati ÇELEBİ Üni. İİBF
Prof. Dr. Lütfi ERDEN
Hacettepe Üni. İİBF
Prof. Dr. Mehmet TOSUNER
Dokuz Eylül Üni. İİBF
Prof. Dr. Mehmet YÜCE
Uludağ Üni. İİBF
Prof. Dr. Metin TAŞ
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI
Adnan Menderes Üni. İktisat Fak.
Prof. Dr. Mustafa YILDIRAN
Akdeniz Üni. İİBF
Prof. Dr. N Semih ÖZ
Ankara Üni. SBF
Prof. Dr. Nacihan OKTAYER
İstanbul Üni. İktisat Fak.
Prof. Dr. Nihal SABAN
Marmara Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ
Cankaya Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Osman PEHLİVAN
Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Rahmi YAMAK
Karadeniz Teknik Üni. İİBF
Prof. Dr. Recai DÖNMEZ
Anadolu Üni. İİBF
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR
İstanbul Üni. İşletme Fak.
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Prof. Dr. S. Ateş OKTAR
İstanbul Üni. İktisat Fak.
Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU
Anadolu Üni. İİBF
Prof. Dr. Seydi YILDIZ
Kırıkkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Şaban NAZLIOĞLU
Pamukkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Safak Ertan ÇOMAKLI
Anadolu Üni. Rektörlüğü
Prof. Dr. Tekin AKDEMİR
Ankara Yıldırım Beyazıt Üni. SBF
Prof. Dr. Temel GÜRDAL
Sakarya Üni. İİBF
Prof. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN
Selçuk Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ
Dokuz Eylül Üni. İİBF
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN
Dokuz Eylül Üni. İİBF
Doç. Dr. Çağın KARACA
Cumhuriyet Üni. İİBF
Doç. Dr. Engin HEPAKSAR
Katip ÇELEBİ Üni. İİBF
Doç. Dr. Evren Dilek SENGÜR
İstanbul Üni. İşletme Fak.
Doç. Dr. Fatih SARAÇOĞLU
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Doç. Dr. Fatih YARDIMCIOĞLU
Sakarya Üni. İİBF
Doç. Dr. Gülten TUNA
Sakarya Üni. İİBF
Doç. Dr. Mine Nur BOZDOĞAN
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Dr. Abdullah ÇELİK
Anayasa Mahkemesi Raportörü
Dr. Abdullah TEKBAŞ
Anayasa Mahkemesi Raportörü
Dr. Bumin DOĞRUSÖZ
Marmara Üni. İİBF
Dr. Veysi SEVİŞ
Marmara Üni. İİBF Emekli Öğr. Ü.
Suat SARIGÖL
Vergi Değerlendirme Kurulu Başkanı
Onur GÖK
Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı

YAYIN OKUMA KURULU

Abdulkadir ÜNAL
Vergi Müfettişi
Ahmet EROL
YMM, E. Vergi Müfettişi
Ahmet YARAR
Vergi Müfettişi
Alper İbrahim GÜRER
Vergi Müfettişi
Dr. Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul Üni. İşletme Fak. Öğr. Ü. E. Vergi Müfettişi
Burak DEMİRCAN
Vergi Müfettişi
Çağlar KÜPÇÜ
Vergi Müfettişi
Cem KARABULUT
Vergi Müfettişi
Coşkun ÇEKİCİLER
Vergi Müfettişi
Deniz ÇOLAK GÖVTAŞ
Vergi Müfettişi
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Vergi Müfettişi
Ebubekir MUTLU
Vergi Müfettişi
Elvan ÇAĞATAY
Vergi Müfettişi
Emrah TUNÇER
Vergi Müfettişi
Erhan ÜSTÜN
Vergi Müfettişi
Emre AKIN
Vergi Müfettişi
Esat YAMAC
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Fazıl YILDIZ
Dumlupınar Üniversitesi İİBF
Fıdal AYDIN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Feyzullah DURGUT
Vergi Müfettişi
Gürsel GÜNGÖR
Vergi Müfettişi
Hakan GÜNER
Vergi Müfettişi
Halil AKDEMİR
Vergi Müfettişi
Halil İbrahim YOL
Vergi Müfettişi
Hamdi ÖZCAN
Vergi Müfettişi
Hasan DEMİR
Vergi Müfettişi
Hasan SARI
Vergi Müfettişi
Hayrunisa SEN DOĞRUYOL
Vergi Müfettişi
Heybet BER
YMM, E. Vergi Müfettişi
Hüseyin BARUTÇU
Vergi Müfettişi
İbrahim ÇILGIN
Vergi Müfettişi
İhan ÖZKAN
Vergi Müfettişi
Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ
Hacettepe Üni. İİBF
İsmail KARAKOÇ
Vergi Müfettişi
Dr. İsmail PAMUK
YMM, E. Vergi Müfettişi
İsmet POLAT
YMM, E. Vergi Müfettişi
Kaan TOPCU
Vergi Müfettişi
Kamuran ÇAĞLAR
Vergi Müfettişi
Levent EMRE
Vergi Müfettişi
Mehmet DİRİ
Vergi Müfettişi
Mehmet Fatih ÖZMEN
Vergi Müfettişi
Mate AKÇAKIN
Vergi Müfettişi
Mustafa TEKEŞ
Vergi Müfettişi
Necmettin GÜNDÜZ
Vergi Müfettişi
Okan YILDIRIM
SÖK Müfettişi
Niyazi Koray GÜRHAHTAY
Vergi Müfettişi
Oğuzhan ARMAĞAN
Vergi Müfettişi Yrd.
Onur DEMİRCİ
Vergi Müfettişi
Onur Erdem ERTEK
Vergi Müfettişi
Ömer ÇİNAR
Vergi Müfettişi
Ömer GEZER
Vergi Müfettişi
Özgür ERKAN
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Özgür BİYAN
Bandırma Onyedi Eylül Üni. İİBF
Dr. Özgür ÖZKAN
E. Vergi Müfettişi
Raşit UÇAN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Rıdvan ÖNDER
Vergi Müfettişi
Sedat İCEL
Vergi Müfettişi
Sedat KANLI
Vergi Müfettişi
Serdar KUSCU
YMM, E. Vergi Müfettişi
Serdar MERMUTLU
Vergi Müfettişi
Serkan ATA
Vergi Müfettişi
Serkan KURT
Vergi Müfettişi
Türe ALTUN
Vergi Müfettişi
Tolga KAYA
YMM, E. Vergi Müfettişi
Ümman CERİT
Vergi Müfettişi
Dr. Vedat Ender TUNA
YMM, E. Vergi Müfettişi
Volkan GÜZEL
Vergi Müfettişi
Yakup GÜMÜŞ
Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başdenetçisi
Yiğit YILDIZ
Vergi Müfettişi
Dr. Yusuf ARTAR
Vergi Müfettişi

Not: Yayın danışma kurulu ünvan sırasına göre, yayın okuma kurulu 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 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.

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. Dergimizde dipnotlar yazar adı, eser adı, yayınevi, yayın yılı ve sayısı ile sayfa numaralarından oluşur. Her bir bölüm arasında nokta (.) işareti yerine 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:

Yiğit YILDIZ. *"Teknoparklarda Üretilen Gömülü Yazılımların Katma Değer Vergisi Kanunu Karşısındaki Durumu"*. Vergi Raporu Dergisi. Sayı 238. 2019. s. 129.

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:

Yiğit YILDIZ. *a.g.m.* s. 129..

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.

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:

YILDIZ, Y. (2019). “Teknoparklarda Üretilen Gömülü Yazılımların Katma Değer Vergisi Kanunu Karşısındaki Durumu”. Vergi Raporu Dergisi, Sayı 238.

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.

VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

1. Yazarlar İçin Etik Kurallar:

Yazarın makalesini, Vergi Raporu Dergisi Yazım Kuralları ile Yayın Politikasına uygun hazırlaması etik olarak sorumluluğundadır. Söz konusu kural ve politikalara www.vergiraporu.com.tr adresinden ulaşılabilir.

Gönderilen makaleler, başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Hakemlerin objektif değerlendirmesini temin etmek için, hakemlerle yazarlara ilişkin bilgiler paylaşılmamaktadır. Bu nedenle yazarlar, makale metninin içerisinde kendilerine ait bilgilere yer vermemelidirler.

İntihal, başkasına ait fikir veya düşüncelerin kendisine aitmiş gibi göstermektir. Bu fikir ve düşüncüler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

Yazarlar atıf kurallarını aşmamalıdır. Örneğin bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınıp, son cümlelerin sonuna atıf yapmak etik kurallara uygun değildir. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

Yapılan araştırmalar için ve etik kurul kararı gerektiren klinik ve deneysel insan ve hayvanlar üzerindeki çalışmalar için ayrı ayrı etik kurul onayı alınmış olmalı, bu onay makalede belirtilmeli ve belgelendirilmelidir.

Makalelerde Araştırma ve Yayın Etiğine uyulduğuna dair ifadeye yer verilmelidir.

Kullanılan fikir ve sanat eserleri için telif hakları düzenlemelerine riayet edilmesi gerekmektedir.

Vergi Raporu Dergisi Yayın Politikasının amacı, yayın konularında yeni görüş ve fikirlerin ortaya konulmasıdır. Bu kapsamda makalelerin, herhangi bir katkıda bulunulmaksızın mevcut yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olması etik ilkelere ve Vergi Raporu Dergisi Yayın Politikasına aykırıdır.

2. Hakemler İçin Etik Kurallar

Hakemler, makalelere yeterli önemi vermeli ve detaylı değerlendirmelerde bulunmalıdırlar. Hakemlerin makaleyi yeterince değerlendirecek zaman ayırmadan, nihai işlem uygulaması etik kurallara aykırıdır.

Makalelerin onaylanması durumunda, onaylanmasını sağlayan kriterler; reddedilmesi durumunda, reddedilmesine neden olan hususlar; düzeltilmesini istenmesi durumunda, hangi hususların neden düzeltilmesi gerektiğine detaylı olarak yer verilmelidir.

Hakemlerin makale hakkında küçümseyici ve itham edici ifadelerde bulunmaları etik ilkelere aykırıdır.

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri, çıkar çatışması yaşadıkları makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermeleri etik sorumluluklarındandır.

Hakemler, makaleler hakkındaki değerlendirmelerini gizli tutmalı, yazarın itibarını sarsacak veya makalede yayınlanmadan önce paylaşılması uygun olmayan bilgilerin paylaşılması sonucunu doğuracak davranışlardan kaçınmalıdırlar.

Hakemlerin değerlendirmesi; makalenin içeriğinin doğru olması, yayın politikasına, yazım kurallarına ve etik kurallara uygun olması ile sınırlıdır. Hakemlerin, yazardan farklı düşünmesi makalenin reddedilmesini gerektirmez.

Hakemler, kendilerine tanınan süre içerisinde makaleleri değerlendirmelidir. Şayet değerlendirme yapamayacaklarsa, makul bir süre içerisinde dergiye bildirmelidirler.

3. Editörler İçin Etik Kurallar

Editörlerin, gelen makaleleri herhangi bir çıkar çatışmasına girmeksizin değerlendirmeye alması, yazarın kimliğine bakmaksızın yayın konusu ve uzmanlık alanlarına göre hakem belirlemesi etik sorumluluğundadır.

Editörler, yayınlanacak makalelerin intihal programı ile taranmasından sorumludur.

Dergiye gönderilen makalelerin ön inceleme, hakemlik, düzenleme ve yayınlama süreçlerinin vaktinde ve sağlıklı bir şekilde tamamlanması editörlerin görevidir.

Editörler, makalenin değerlendirme sürecinin yayın politikasına ve objektif kriterlere uygun bir şekilde yürütülmesinden sorumludur.

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

Bu belge, Vergi Raporu Dergisi (Dergi) yayın politikası olarak kabul edilen ilke ve esasları beyan etmektedir.

Dergi, her ay basılı ve elektronik olarak (vergiraporu.com.tr adresinde) yayınlanmakta ve ULAKBİM'de taranmaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

1. Amaç

Vergi Raporu Dergisi, aşağıda belirtilen kapsamdaki konularda uygulayıcılara yol göstermek, bu konuda ortaya çıkacak görüş ve önerilere katkıda bulunmak, yeni fikir ve görüşlerin ortaya konulmasını sağlamayı amaçlamaktadır.

2. Kapsam

Yayın konusu hukuk, iktisat ve maliye alanlarıdır.

Bu kapsamda vergi hukukuna ilave olarak, kamu harcamaları, mali suçlar, sosyal güvenlik hukuku, disiplin hukuku da derginin yayın alanına dahildir.

Ayrıca dergimizde, vergi hukukunun diğer bilim dalları (ekonomi, işletme, muhasebe, sosyoloji, istatistik ve planlama, siyaset bilimi gibi) ile ilişkili olduğu konularda da makaleler yayınlanmaktadır.

3. Makale Kabul Kriterleri

Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır. Aksi halde yazara telif ücreti ödenmeyeceği gibi, söz konusu yazarın daha sonra göndereceği makaleler yayımlanmayacaktır.

Makalelerin kabul edilebilmesi için, Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.

Makaleler; yazarın unvanı, çalıştığı kurum gibi hususlara bakılmaksızın kabul edilmektedir.

Bu kapsamda bir kişinin makalesinin yayınlanması için sahip olması gereken herhangi bir unvan bulunmamaktadır.

Bir kişinin makalesinin kabul edilmesi için Vergi Müfettişleri Derneğine yelik veya Vergi Raporu Dergisine abone olma zorunluluğu yoktur. Ancak telif politikası bu kapsamda değildir.

Makalelerde yer alan görüşler, yazarların kişisel görüşleri olup, fikri sorumluluk kendilerine aittir.

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

Bir konuda makalenin daha önce yayınlanmış olması, daha sonra aynı konuda makale yayınlanmasına engel değildir.

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

- a) Konusunda daha önce yayınlanmış makalelere göre zgn olması,
- b) Yeni fikir ve önerilerde bulunması,
- c) Güncel konulara değinilmiş olması,
- ) Yeterli kaynak araştırması yapılmış olması,
- d) Dilinin sade ve anlaşılır olması,
- e) Konuya ilişkin örnek ve uygulamalara yer verilmiş olmasıdır.

Makalelerin değerlendirilmesinde olumsuz kriterlere aşağıda yer verilmiştir;

- a) Daha önce intihal yapılmış olarak makale ileten yazarların yazıları,
- b) Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- c) Doğrudan alıntı yapıldığı halde, yazarın ilgili bölüme kendi yazısı gibi yer vermesi,
- ) Yazının, yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olmasıdır.

5. Makale Değerlendirme Sistemi

Makaleler yalnızca vergiraporu.com.tr adresinden kullanıcı ye girişi yapıldıktan sonra yüklenerek kabul edilmektedir.

Yazarlar; yükledikleri makalelerin kabul, değerlendirme ve yayınlanma aşamalarını sistem üzerinden takip edebilmektedirler.

Yüklenen makaleler, konusunda uzman en az iki hakem tarafından değerlendirilmektedir. Makalelerin yayınlanmasına yayın kurulu tarafından karar verilmektedir.

6. Telif Politikası

Vergi Raporu Dergisinde yayınlanan makaleler için, makalenin Dergide yayınlanmasından sonra nakdi telif ödemesi yapılır.

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

Yayın kurulu, belirlenen kriterlere tabi tüm yazarlara eşit uygulanmak üzere, nakdi telif ödemesi yerine kitap hediye edilmesine ilişkin karar alabilir.

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

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

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.

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

Değerli Okurlarımız,

Yaz mevsimini karşıladığımız Haziran ayında 249.sayımızla sizlerle birlikteyiz. Dünya gündeminde yerini koruyan Koronavirüsle sağlık, ekonomi ve sosyal hayatta mücadelenin devam ettiği bu süreçte sosyal güvenlik, ceza ve vergi hukukunda karşılaşılan yeni durum hakkındaki çalışmalar, bilgi ve iletişim teknolojilerinin yaygınlaşmasının vergi gelirleri üzerindeki etkileri hakkındaki araştırma ile birlikte kapakta yer alan makalelerimizin dışında, “Bekarlık Vergisi Yerine Mali Teşvik Uygulamaları”, “Telif Kazanç İstisnasında Yapılan Son Değişiklikler ve Vergisel Yansımaları”, “Makul Sürede Yargılanma Kapsamında Vergi Kabahati Davalarının Ortalama Görülme Süreleri ve Hedef Süre Uygulaması” isimli çalışmalar ile birbirinden değerli diğer çalışmalara yer verilmiştir.

Temmuz sayımızda görüşmek dileğiyle...

“Aletlerin en faydalısı kalemdir. Bir şişe mürekkep bir külçe altından hayırlıdır.”

İbn-i Sina

İÇİNDEKİLER

- 11** VERGİ USUL KANUNU'NUN 160/A MADDESİNİN UYGULAMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ TASLAĞI ÜZERİNE GÖRÜŞ ve ÖNERİLER
Türü: Derleme
Ömer Faruk ARSLAN / Vergi Müfettişi
Önal AKÇAY / Vergi Müfettişi
- 23** YENİ DÖNEM İZAHA DAVET MÜESSESESİ TEBLİĞ TASLAĞI ÜZERİNE
Türü: Derleme
Bayram GÜLÇİÇEK / Vergi Müfettişi
- 34** KURUMSAL YÖNETİM ANLAYIŞI KAPSAMINDA TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (TMS) ve YORUMLARININ İNCELENMESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Hasan ABDİOĞLU / Prof. Dr.
Münise ERDÖL / Bilim Uzmanı
- 55** SERMAYE ŞİRKETLERİNİN SERMAYE AZALTIMINDA KARŞILAŞABİLECEKLERİ VERGİSEL SORUNLAR
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Zeki DOĞAN / Prof. Dr.
- 72** KISMİ BÖLÜNME İŞLEMİNDE SERMAYE AZALTIMININ KAYNAĞI ve PASİF DEĞER KABUL EDİLEBİLECEK BORÇLANMALAR
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Serkan DOĞAN / Vergi Müfettişi
Büşra ILGAR / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 84** TÜRKİYE BİR VERGİ CENNETİ Mİ?
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ertan GÜVENDİ / Vergi Müfettişi
- 101** SAĞLIK ÇALIŞANLARININ YAŞADIĞI YENİ KORONAVİRÜS (COVID-19) VAKALARININ İŞ KAZASI ve VAZİFE MALULLÜĞÜ KAPSAMI BAKIMINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ
Türü: Derleme
Yasin KULAKSIZ / SGK Müfettişi
- 111** YARGI KARARLARI İŞİĞİNDA DEFTER ve BELGELERİN İBRAZİ MESELESİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Mehmet BAYRAM / Vergi Mahkemesi Hakimi, EVM
- 122** POLİTİK KONJONKTÜR HAREKETLERİN KAMU HARCAMALARI ÜZERİNDEKİ ETKİSİ: 1980 SONRASI DÖNEM
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ramazan KAYMAKÇI / Doktora Bursiyeri
- 148** BEKÂRLIK VERGİSİ YERİNE MALİ TEŞVİK UYGULAMALARI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ahmet ULUSOY / Prof. Dr.
Okan ATAK / Vergi Müfettişi
- 170** TELİF KAZANÇ İSTİSNASINDA YAPILAN SON DEĞİŞİKLİKLER ve VERGİSEL YANSIMALARI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Mehmet Ali PARLAK / Öğr. Görevlisi
- 185** NAKDEN GELİR ve KURUMLAR VERGİSİ İADELERİNDE DEFTER ve BELGE İBRAZ SORUNU ve ÇÖZÜM ÖNERİLERİ
Türü: Derleme
Hakan ÖZDEMİR / Doktora Öğrencisi, Vergi Müfettişi
Süleyman Sadık KARA / Vergi Müfettişi
- 193** BİLGİ ve İLETİŞİM TEKNOLOJİLERİ (BİT) YAYGINLAŞMASININ VERGİ GELİRLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ: OECD ÜLKELERİ ÖRNEĞİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Fazlı YILDIZ / Doç. Dr.
- 214** KORONAVİRÜSÜN ETKİSİ ile ORTAYA ÇIKAN STOKÇULUĞUN TCK ile VUK'TA YER ALAN SUÇLAR AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ: "LİMON PİYASASI ÖRNEĞİ"
Türü: Derleme
Serkan KURT / Vergi Müfettişi
- 224** YENİ TİP KORONAVİRÜS HASTALIĞI (COVID - 19) SONRASI TÜRKİYE'DE AİLE SİGORTASININ ARTAN ÖNEMİ
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Okan YILDIRIM / SGK Müfettişi
- 242** MAKUL SÜREDE YARGILANMA KAPSAMINDA VERGİ KABAHAHATİ DAVALARININ ORTALAMA GÖRÜLME SÜRELERİ ve HEDEF SÜRE UYGULAMASI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Ayşe ARMAĞAN / Dr. Öğr. Üyesi
- 265** VERGİ GELİRLERİ PERSPEKTİFİNDEN DEĞERLİ KONUT VERGİSİ UYGULAMASININ DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
İsmail İŞLER / Öğr. Gör. Dr.
Özlem TÜMER / Arş. Gör.
- 279** PRATİK BİLGİLER