



# VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

28. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 28 • Sayı: 246 • Mart 2020 • Fiyat: 35,00 TL

## BİNEK OTOMOBİLLERE GETİRİLEN GİDER KISITLAMASININ VERGİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMU ve UYGULAMA ALANI



SÜRDÜRÜLEBİLİR VERGİ  
POLİTİKASI

TÜRKİYE'DE SAHTE FATURA  
YOLUYLA KDV KAÇAKÇILIĞI  
PROBLEMİ: PROBLEM ANALİZİ

ÇİN'İN GELİŞEN EKONOMİSİ ve  
VERGİ SİSTEMİ

ABD PERAKENDE SATIŞ VERGİSİ  
ve KATMA DEĞER VERGİSİ  
KARŞILAŞTIRMASI

DİJİTALLEŞEN DÜNYADA DİJİTAL  
HİZMET VERGİSİ: ÖRNEK ÜLKE  
UYGULAMALARI ve TÜRKİYE

VERGİNİN MALİ AMACI  
AÇISINDAN TÜRKİYE'DE  
1990-2018 YILLARI ARASI  
DÖNEMDE VERGİ GAYRETİNİN  
İNCELENMESİ

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 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...





# 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](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](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](http://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](http://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.

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  nüsha hediye edilir.



## **Değerli Okurlarımız,**

Türk askerinin ruh kudretini gösteren Çanakkale Zaferi'nin 105. yıl dönümüne girdiğimiz Mart ayında 246.sayımızla huzurlarınızdayız.

Kapakta yer alan makalelerimizin yanı sıra "Limited Şirket Ortakları Esas Sermaye Paylarını Devredebilirler mi?", "Sürdürülebilir Çevre Dinamikleri İçin Yeni Bir Enstrüman: Plastik Poşet Vergisi", "Gelir Vergisi Uygulamasında 7194 Sayılı Kanunla Yapılan Yeni Düzenlemelerin Değerlendirilmesi", "7143 Sayılı Yasa Kapsamında Vergi İncelemesi Muafiyeti Hususunda Karşılaşılan Sorunlar", "Büyükşehir Belediyelerinin Bütçe Gerçekleşmeleri: Türkiye'de 2013-2019 Dönemine İlişkin Bir İnceleme", "Finansal Krizlerin Tespiti İçin Erken Uyarı Sistemleri ve Bir Model Önerisi" ve "Mobil Uygulama Geliştiricilerinin Kazançlarının Vergilendirilmesi" başlıklı çalışmalar yer almaktadır. "Makaleler" bölümünün ardından "Pratik Bilgiler" bölümümüz yer almaktadır.

Çanakkale Zaferi'nin 105. yıl dönümünü kutluyor; bugünlere ulaşmamızı sağlayan başta Gazi Mustafa Kemal Atatürk ve silah arkadaşları olmak üzere, vatanın bölünmez bütünlüğü, Türk milletinin huzur ve güvenliği için canlarını hiç düşünmeden feda eden Mehmetçiklerimizi minnet ve saygıyla anıyoruz.

Bir sonraki sayımızda görüşmek üzere. Hoşça kalın...

## İÇİNDEKİLER

- 11** SÜRDÜRÜLEBİLİR VERGİ POLİTİKASI  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Şansel ÖZPINAR / Dr. Öğr. Üyesi**
- 25** TÜRKİYE'DE SAHTE FATURA YOLUYLA KDV KAÇAKÇILIĞI PROBLEMİ: PROBLEM ANALİZİ  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Ertan GÜVENDİ / Vergi Müfettişi**
- 38** ÇİN'İN GELİŞEN EKONOMİSİ ve VERGİ SİSTEMİ  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Yiğit YILMAZ / Vergi Müfettiş Yardımcısı**
- 56** ABD PERAKENDE SATIŞ VERGİSİ ve KATMA DEĞER VERGİSİ KARŞILAŞTIRMASI  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Biröl UBAY / Dr., Gelir Uzmanı**
- 77** DİJİTALLEŞEN DÜNYADA DİJİTAL HİZMET VERGİSİ: ÖRNEK ÜLKE UYGULAMALARI ve TÜRKİYE  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Ulvi SANDALCI / Araş. Gör. Dr. Özgür SAYGIN / Dr. Öğr. Üyesi**
- 100** LİMİTED ŞİRKET ORTAKLARI ESAS SERMAYE PAYLARINI ŞİRKETE DEVREDEBİLİRLER Mİ?  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Soner ALTAŞ / Dr. Başmüfettiş**
- 107** SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE DİNAMİKLERİ İÇİN YENİ BİR ENSTRÜMAN: PLASTİK POŞET VERGİSİ  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Muhammet ŞAHİN / Dr. Öğr. Üyesi**
- 122** GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA 7194 SAYILI KANUNLA YAPILAN YENİ DÜZENLEMELERİN DEĞERLENDİRİLMESİ  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**İmdat TÜRKAY / Gelir İdaresi Grup Başkanı**
- 143** 7143 SAYILI YASA KAPSAMINDA VERGİ İNCELEMESİ MUAFİYETİ HUSUSUNDA KARŞILAŞILAN SORUNLAR  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**İkrabın AYTEKİN / Dr. Mali Müşavir Beyhan KILINÇER / Öğr. Gör. Dr.**
- 164** BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİNİN BÜTÇE GERÇEKLEŞMELERİ: TÜRKİYE'DE 2013-2019 DÖNEMİNE İLİŞKİN BİR İNCELEME  
Makale Türü: Araştırma Makalesi  
**Ayşe ATILGAN YAŞA / Dr. Öğr. Üyesi**
- 182** BİNEK OTOMOBİLLERE GETİRİLEN GİDER KISITLAMASININ VERGİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMU ve UYGULAMA ALANI  
Makale Türü: Araştırma Makalesi  
**Tugay KOSKA / Vergi Müfettiş Yardımcısı**
- 196** VERGİNİN MALİ AMACI AÇISINDAN TÜRKİYE'DE 1990-2018 YILLARI ARASI DÖNEMDE VERGİ GAYRETİNİN İNCELENMESİ  
Makale Türü: Araştırma Makalesi  
**Mert YILDIRIM / Doktora Öğrencisi**
- 215** FİNANSAL KRİZLERİN TESPİTİ İÇİN ERKEN UYARI SİSTEMLERİ ve BİR MODEL ÖNERİSİ  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Ercan Serdar TOKSOY / Vergi Müfettiş Yardımcısı Suna ŞAHİN / Dr. Öğr. Üyesi**
- 229** MOBİL UYGULAMA GELİŞTİRİCİLERİNİN KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ  
Makale Türü: Derleme Makalesi  
**Erhan TEKİN / Vergi Müfettişi**
- 239** PRATİK BİLGİLER



## MAKALELER