



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

28. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 28 • Sayı: 252 • Eylül 2020 • Fiyat: 35,00 TL

TÜRKİYE ve BAZI OECD ÜLKELERİNDEKİ VERGİ AFLARININ KANUNİ DAYANAKLARININ KARŞILAŞTIRILMASI



Transfer Fiyatlandırması Raporlama
Yükümlülüklerinde Yeni Adım

İsmail KARAKOÇ

GİG Ekonomileri: Dijital Çalışma,
İşgücü Esnekliğinin Dönüşümü ve
Sosyal Güvencesizlik Perspektifinde
Bir Yaklaşım

Hurşit KAYA

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil
Usulü Hakkındaki Kanuna Göre Çok
Zor Durum Halinin Tespitinde
Kullanılan Finansal Oranlara
Yönelik Bir Öneri

Soner YAKAR
Serkan Yılmaz KANDIR



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 252

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 ARSLAN

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

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: 07.09.2020

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

Dr. Abdullah ÇELİK
Anayasa Mahkemesi Raportörü
Dr. Abdullah TEKBAŞ
Anayasa Mahkemesi Raportörü
Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN
Başkent Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Adnan GERÇEK
Uludağ Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet AK
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ
Hacettepe Üni. İİBF
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
Dr. Bumin DOĞRUSÖZ
Marmara Üni. İİBF
Prof. Dr. Dilak YILMAZCAN
Maltepe Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ
Uludağ Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Elif SONSUZÖLÜ
İstanbul Üni. İktisat Fak.
Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ
Osmancağaz Üni. İİBF
Prof. Dr. Erkan ÖYÜMEZ
Anadolu Üni. İİBF
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Pamukkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Evren Dilek ŞENGÜR
İstanbul Üni. İşletme Fak.
Prof. Dr. Fahrettin ÖNDER
Süleyman Demirel Üni. İşletme Fak.
Doç. Dr. Fatih SARAÇOĞLU
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Prof. Dr. Gökhan Kürsat YERLİKAYA
Yalova Üni. Hukuk Fak.
Doç. Dr. Gülfer TUNA
Sakarya Üni. İİBF
Prof. Dr. Güven SAYILGAN
Ankara Üni. İİBF
Prof. Dr. Hakan SARITAŞ
Pamukkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Hasan ABDÖLÜ
Karadeniz Teknik Üni. İİBF
Prof. Dr. Hasan Hüseyin BAYRAKLI
Aydın Kocatepe Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Hatice YURTSEVER
Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.
Prof. Dr. Hüseyin ŞEN
Yıldırım Beyazıt Üni. İİBF
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Aydın Kocatepe Üni. İİBF
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL
Ankara Üni. İİBF
Kemal Serkan KESKİN
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Lütfi ERDEN
Hacettepe Üni. İİBF
Prof. Dr. Mehmet TOSUNER
Dokuz Eylül Üni. İİBF
Prof. Dr. Mehmet YÜCE
Uludağ Üni. İİBF
Doç. Dr. Mine Nur BOZDOĞAN
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Prof. Dr. Mustafa YILDIRAN
Akdeniz Üni. İİBF
Prof. Dr. Nagihan OKTAYER
İstanbul Üni. İktisat Fak.
Prof. Dr. Nihal SABAN
Marmara Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ
Çankaya Üni. Hukuk Fak.
Nuri ERANIL
GİB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi
Onur GÖK
Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı
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. Ataç OKTAR
İstanbul Üni. İktisat Fak.
Suat SARIGÖL
Vergi Denetim Kurulu Başkan
Prof. Dr. Safak Ertan ÇOMAKLI
Anadolu Üni. Rektörü
Prof. Dr. Tekin AKDEMİR
Ankara Yıldırım Beyazıt Üni. İİBF
Prof. Dr. Temel GÜRDAL
Sakarya Üni. İİBF
Tuğrul CEYLAN
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN
Selçuk Üni. Hukuk Fak.
Dr. Veysi SEVİĞ
Marmara Üni. İİBF Emekli Öğr. Ü.
Prof. Dr. Yusuf KILDİŞ
Dokuz Eylül Üni. İİBF
Zafer KÜTÜK
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN
Dokuz Eylül Üni. İİBF

YAYIN OKUMA KURULU

Abdulkadir ÜNAL
Vergi Müfettişi
Ahmet YARAR
Vergi Müfettişi
Alper İbrahim GÜRER
Vergi Müfettişi
Dr. Arif AYLUÇTARHAN
İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi
Burak DEMİRKAN
Vergi Müfettişi
Cem KARABULUT
Vergi Müfettişi
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Vergi Müfettişi
Ebubekir MÜTLÜ
Vergi Müfettişi
Elvan ÇAĞATAY
Vergi Müfettişi
Emrah TUNCER
Vergi Müfettişi
Erhan ÜSTÜN
Vergi Müfettişi
Emre AKIN
Vergi Müfettişi
Esat YAMAÇ
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Fazıl YILDIZ
Dumlupınar Üniversitesi İİBF
Fedai AYDIN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Feyzullah DURGUT
Vergi Müfettişi
Gürçü GÜNGÖR
Vergi Müfettişi
Hakan GÜNER
Vergi Müfettişi
Halil İbrahim YOL
Vergi Müfettişi
Hamdi ÖZCAN
Vergi Müfettişi
Hasan DEMİR
Vergi Müfettişi
Hasan SARI
Vergi Müfettişi
Hayrunisa ŞEN DOĞRUYOL
Vergi Müfettişi
Haybet BER
YMM, E. Vergi Müfettişi
İbrahim ÇİĞİN
Vergi Müfettişi
İlhan ÖZKAN
Vergi Müfettişi
Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ
Hacettepe Üni. İİBF
İsmail KARAKAÇ
Vergi Müfettişi
Dr. İsmail PAMUK
YMM, E. Vergi Müfettişi
İsmet POLAT
YMM, E. Vergi Müfettişi
Kaan TOPÇU
Vergi Müfettişi
Kamuran ÇAĞLAR
Vergi Müfettişi
Levent EMRE
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Mehmet DURKAYA
Gresun Üni. İİBF
Mehmet DİRİ
Vergi Müfettişi
Mehmet Fatih ÖZMEN
Vergi Müfettişi
Metin AKÇAKIN
Vergi Müfettişi
Mustafa TEKEŞ
Vergi Müfettişi
Necmettin GÜNDÜZ
Vergi Müfettişi
Okan YILDIRIM
SCK Müfettişi
Niyazi Koray GÜRHAYTA
Vergi Müfettişi
Oğuzhan ARMAĞAN
Vergi Müfettişi
Onur DEMİRÇİ
Vergi Müfettişi
Ömer ÇINAR
Vergi Müfettişi
Ömer GEZER
Vergi Müfettişi
Özgür ERKAN
Vergi Müfettişi
Doç. Dr. Özgür BİYAN
Bandırma Önyedi Eylül Üni. İİBF
Dr. Özgür ÖZKAN
E. Vergi Müfettişi
Rasit UÇAN
YMM, E. Vergi Müfettişi
Rıdvan GÖNDER
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 DOĞAN
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR
Çukurova Üni. İİBF
Safak USLU
Vergi Müfettişi
Türe ALTUN
Vergi Müfettişi
Tolga KAYA
YMM, E. Vergi Müfettişi
Ünvan CERT
Vergi Müfettişi
Dr. Vedat Ender TUNA
YMM, E. Vergi Müfettişi
Volkan GÜZEL
Vergi Müfettişi
Yakup GÖMÜŞ
Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başdenetçisi
Yiğit YILDIZ
Vergi Müfettişi
Yiğit YILMAZ
Vergi Müfettişi
Prof. Dr. Yusuf AKAN
Atatürk Üni. İİBF
Yusuf AKDAĞ
YMM, E. Vergi Müfettişi
Dr. Yusuf ARTAR
Vergi Müfettişi
Dr. Öğr. Üyesi Zeynep KARACA
Erzurum Teknik Üni. İİBF

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.

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 yayımlandığı ay basılı dergiden  nüsha hediye edilir.

Değerli Okurlarımız,

Vergi Raporu'nun 252. Sayısı ile huzurlarınızdayız.

"Türkiye ve Diğer Oecd Ülkelerindeki Vergi Aflarının Kanuni Dayanaklarının Karşılaştırılması" başlıklı kapak makalemizde önemli bir vergi politikası aracı haline dönüşen vergi aflarının ülkemizde ve bazı OECD ülkelerindeki kanuni dayanakları karşılaştırılarak anayasal vergileme ilkeleri karşısında değerlendirilmekte ve politika önerilerine yer verilmektedir. Vergi güvenlik müesseselerinden biri olan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin olarak çok uluslu işletmelere vergilendirme konusunda getirilen ek yükümlülüklerle ve değerlendirmelere ikinci makalemizde değinilmektedir. Ayrıca dijital ve sanal ortamdaki çalışmalara ilişkin olarak "GIG Ekonomileri" nin analizi ve sosyal güvenlik haklarının değerlendirilmesine üçüncü makalemizde erişebilirsiniz.

Kapakta yer alan çalışmaların yanı sıra "193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda Engellilik İndirimi Uygulaması", "Vergi Hukukunda Tüzel Kişilik Perdesinin Kaldırılması", "Yıllara Yaygın İnşaatların Tfrs 15, Bobi Frs ve Vergi Kanunlarımız Açısından Karşılaştırılması" gibi birbirinden değerli çalışmalar yer almaktadır.

Severek okuyacağınız bir sayı olması ümidiyle, diğer ay görüşmek üzere.

Hoşça kalın.

İÇİNDEKİLER

- 11** TÜRKİYE ve BAZI OECD ÜLKELERİNDEKİ VERGİ AFLARININ KANUNİ DAYANAKLARININ KARŞILAŞTIRILMASI
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Mehmet Emin TURAN / Araş. Gör.
Hünkar GÜLER / Dr. Öğr. Üyesi
- 114** COVID-19 NEDENİYLE ŞÜPHELİ HALE GELEN ALACAKLARIN VERGİ MEVZUATI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ
Türü: Derleme
Meltem ALTIN / Doktora Öğrencisi
Durdu Mehmet SAĞER / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 33** TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORLAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİNDE YENİ ADIM
Türü: Derleme
İsmail KARAKOÇ / Vergi Müfettişi
- 122** VERGİ UYGULAMALARI BAKIMINDAN TAZMİNATLAR
Türü: Derleme
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU / Vergi Müfettişi
- 42** GİG EKONOMİLERİ: DİJİTAL ÇALIŞMA, İŞGÜCÜ ESNEKLİĞİNİN DÖNÜŞÜMÜ ve SOSYAL GÜVENCESİZLİK PERSPEKTİFİNDE BİR YAKLAŞIM
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Hürşit KAYA / SGK Müfettişi
- 136** TÜRKİYE'DE VERGİ ALGISİNİN AYIP, GÜNAH ve SUÇ BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Ali Gökhan GÖLÇEK / Araş. Gör.
Deniz ABUKAN / Dr. Öğr. Üyesi
Altuğ Murat KÖKTAŞ / Doç. Dr.
- 60** 6183 SAYILI AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDAKİ KANUNA GÖRE ÇOK ZOR DURUM HALİNİN TESPİTİNDE KULLANILAN FİNANSAL ORANLARA YÖNELİK BİR ÖNERİ
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Soner YAKAR / Doç. Dr.
Serkan Yılmaz KANDIR / Prof. Dr.
- 150** 193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNDA ENGELLİLİK İNDİRİMİ UYGULAMASI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Murat İÇMEN / Dr. Öğr. Üyesi
Rana İÇMEN / Dr. Öğr. Üyesi
- 161** VERGİ HUKUKUNDA TÜZEL KİŞİLİK PERDESİNİN KALDIRILMASI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Bünyamin GELMİŞ / Gelir Uzmanı
- 77** MÜKELLEFLERİN ÖLÜMÜ ve MİRASÇILARIN VERGİSEL SORUMLULUKLARI
Türü: Derleme
Ertuğrul TURAN / Vergi Müfettişi
- 178** ÖZEL ESASLARA TABİ OLMA İŞLEMLERİNİN MAHKEMELERCE İPTAL EDİLMESİ
Türü: Derleme
Ahmet BAŞAR / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 90** DİJİTAL TEKNOLOJİK GELİŞİM VE KAMU MALİYESİNE YANSIMALARI: OECD ÜLKELERİ İÇİN BİR DEĞERLENDİRME
Hakemli Makale, Türü: Araştırma
Melek AKDOĞAN GEDİK / Doç. Dr.
Nuri KOCAALİ / Yüksek Lisans Öğrencisi
- 187** YILLARA YAYGIN İNŞAATLARIN TFRS 15, BOBİ FR5 VE VERGİ KANUNLARIMIZ AÇISINDAN KARŞILAŞTIRILMASI
Hakemli Makale, Türü: Derleme
Begüm ÖKTEM / Ar. Gör. Dr.
- 205** PRATİK BİLGİLER