



VERGİ RAPORU



ISSN 1303-6920

27. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 27 • Sayı: 232 • Ocak 2019 • Fiyat: 25,00 TL

VERGİ DENETİMİNDE ETKİNLİK

AVRUPA BİRLİĞİ İLERLEME RAPORLARI EŞLİĞİNDE TÜRKİYE'DEKİ VERGİ DENETİMİNİN GELİŞİMİ

VERGİ MÜKELLEFLERİNİN VERGİ DENETİM ALGILARI ÜZERİNE AMPİRİK BİR ÇALIŞMA

KAYITDIŞI EKONOMİNİN DİNAMİKLERİ: EKONOMETRİK BİR İNCELEME

VERGİ İNCELEMESİNDE STOK HAREKETLERİ İLE ENVANTER DEFTERİNİN ÖNEMİ, BU KAPSAMDA ETKİNLİĞİ ARTIRMAYA YÖNELİK ÖNERİLER

VERGİ DENETİMİNİN BİR UNSURU YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK MÜESSESESİNİN VERGİ DENETİM ELEMANLARI ve DOLAYLI OLARAK VERGİ DENETİMİ ÜZERİNDE BIRAKTIĞI ETKİ ve HER İKİ MESLEK İÇİN ÖNERİLER

VERGİ İNCELEME SÜRECİNDE MÜKELLEF HAKLARI

TÜRKİYE'DE YÜKSELEN TEKNOLOJİ İMAJİ ve E-MALİYE UYGULAMALARI

ve daha fazlası...



VERGİ MÜFETTİŞLERİ
DERNEĞİ



TUBİTAK
ULAKBİM
TR dizininde indekslenmektedir.

www.vergiraporu.com.tr





Siz değerli okurlarımızdan aldığımız güç ile Maliye, Ekonomi ve Hukuk alanında yayın hayatını sürdüren Vergi Raporu Dergisi 27. yılını kutlamanın haklı gururunu yaşıyor.

Misyonu; kamuya faydalı olmak, İlkesi; 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 232

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

Sıhhiye / ANKARA

Tel: (0.312) 231 80 19 (pbx)

Fax: (0.312) 231 80 65

e-posta: bilgi@vergiraporu.com.tr

ISSN 1303 - 6920

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: 10.01.2019

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 SONSUZOĞLU
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Erhan GÜMÜŞ
Çankaya On Selçuk Mart Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Erkan ÜYÜMEZ
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Pamukkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Doç. Dr. Gökhan Kürşat YERLİKAYA
Yalova Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ
Balıkesir Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Güvenc 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 ORĞAN
Pamukkale Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL
Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi
Prof. Dr. Keremtin TEZCAN
Katiip ÇELİBİ 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. Nagihan OKTAYER
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Nihal SABAN
Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Nurettin BİLİÇ
Çankaya Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Osman PEHLİVAN
Karadeniz Teknik Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Rahmi YAMAK
Karadeniz Teknik Üniversitesi
Prof. Dr. Recai DÖNMEZ
Anadolu Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR
İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN
Gazi Üniversitesi Turizm Fakültesi
Prof. Dr. S. Ateş OKTAR
İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU
Anadolu Üniversitesi İİBF İşletme Bölümü
Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI
Polis Akademisi
Prof. Dr. Tekin AKDEMİR
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Temel GÜRDAL
Sakarya Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Yakup KÜÇÜKKALE
Karadeniz Teknik Üniversitesi
Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN
Dokuz Eylül Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
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 HEPAKSUZ
Katiip ÇELİBİ Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Doç. Dr. Evren Dilek ŞENGÜN
İstanbul Üniversitesi
Doç. Dr. Fahrettin ÖNDER
Süleyman Demirel Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Doç. Dr. Fatih SARAÇOĞLU
Gazi Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. Fatih YARDIMCIOĞLU
Sakarya Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Doç. Dr. Gülfer TUNA
Sakarya Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. Hasan ABDOĞLU
Balıkesir Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Aydın Kocatepe Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü
Doç. Dr. Lütfi ERDEN
Hacettepe Üniversitesi İİBF
Doç. Dr. Mahmut KASIRCI
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 NAZLIOĞLU
Pamukkale Üniversitesi İİBF Ekonoometri Bölümü
Doç. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN
Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Dr. Abdullah ÇELİK
Anayasa Mahkemesi Genel Sekreter Yardımcısı
Dr. Abdullah TEKAŞ
Anayasa Mahkemesi Raportörü
Dr. Arif AYLUÇTAHAN
İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü
Dr. Aynur AKPINAR
KTO Karatay Üniversitesi İşletme Yönetim Bilimleri Fakültesi
Dr. Bumin DOĞRUSÖZ
Marmara Üniversitesi İİBF
Dr. Veysi SEVİĞ
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 DEMİRKAN
Cem KARABULUT
Coşkun ÇEKİCİLER
Devrim Emre MUTLU
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Ebubekir MUTLU
Elvan ÇAĞATAY
Emine KARACAOĞLU
Emrah TUNCER
Emre AKIN
Ergin ÖZEL
Ertan SANGU
Ertuğrul Çağrı TOPAKTAŞ
Ertuğç 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 SARİ
Hayati GÜNEY
Heybet BER
Hüseyin AÇAY
Hüseyin ÖZALP
Hüseyin Sinan ÖZTÜRK
İhsan AKAR (EVM)
İlhan ÖZKAN
İrem DİDİNMEZ
Dr. İsmail PAMUK (EVM)
İsmet POLAT
Kaan TOPÇU
Levent EMRE
Mahmut ÇOLAK
Mahmut ŞAHİN
Mehmet ÇANDIR
Mehmet ÇUBAN (EVM)
Mehmet Fatih ÖZMEN
Merve Hayriye KILIÇ
Mete AKÇAKIN
Murat GÖKKAYA
Mustafa MERT
Mustafa TEKES
Necmettin GÜNDÜZ
Neslihan İÇTEN İNCE
Niyazi Koray GÜRHAHTA
Oktay GÜN
Onur DEMİRCİ
Onur GÖK
Onur Erdem ERTEK
Ömer ALANLI
Ömer GEZER
Önal AKÇAY
Özcan TÜRKAN
Özgüç ERKAN
Dr. Özgür ÖZKAN (EVM)
Perihan AKAN ALTUNCU (EVM)
Ramazan KAPAN
Raşit UÇAN (EVM)
Sabri ÖZAN
Dr. Seçkin KILIÇ (EVM)
Sedat İÇEL
Sercin YÜKSEL
Serdar KUŞÇU (EVM)
Serdar MERMUTLU
Serkan ATA
Serkan BAŞYURT
Semra ERŞÖY
Soner Dündar DEMİRCAN
Suat SARIĞÜL
Ümit ERKAN
Ümit GÜNER
Ümit KAYA
Umman 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 Kitapevi, Ankara Temmuz 2013, s. 28.

2.2. Makaleler

- Yazar adı ve soyadı, “makale adı” (varsa çeviren), yayımlandığı kitabın veya süreli yayının adı, (varsa cilt veya sayı), yayımlandığı tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Serkan Kalaycı, Sermaye Kaynakları ile Geçmiş Yıl Zararlarının Sermaye Azaltımında Kullanılması Nedeniyle Doğacak Vergisel Yükümlülükler, Vergi Raporu Dergisi, Sayı 175, 2014, s. 97.

2.3. Tezler

- Yazar adı ve soyadı, tezin adı, tezin yapıldığı kurum ve enstitu, (yayınlanıp yayınlanmadığı), yapıldığı yer ve tarih, sayfa numarası yer alır.

Dipnot örneği: Kadir Şahin, Türkiye’de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi, Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, (yayımlanmamış yüksek lisans tezi), Ankara 2012, s. 210.

2.4. Elektronik Kaynaklar

- Yazar adı ve soyadı, yazı/rapor adı, (varsa çeviren), (varsa kaynağın tarihi), internet adresi, erişim tarihi yer alır.

Dipnot örneği: İlhan Taşpınar, Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebi Bulunup Bulunmadığının Mükellefe Sorulması Zorunlu Mudur?, http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-temmuz-2014-online_702, (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.
- İki 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 düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olması etik ilkelere ve Vergi Raporu Dergisi Yayın Politikasına aykırıdır.

Hakemler İçin Etik Kurallar:

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

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

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

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermelidirler.

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

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

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

Editörler İçin Etik Kurallar:

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

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

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

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

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

1. Amaç

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

2. Kapsam

Yayın konusu hukuk, iktisat ve maliye alanlarıdır.

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

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

3. Makale Kabul Kriterleri

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

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

Makaleler; yazarın unvanı, çalıştığı kurum gibi hususlara bakılmaksızın kabul edilmektedir. Bu kapsamda bir kişinin makalesinin yayınlanması için sahip olması gereken herhangi bir unvan bulunmamaktadır.

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

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

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

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

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

- Konusunda daha önce yayınlanmış makalelere göre özgün olması,
- Yeni fikir ve önerilerde bulunması,
- Güncel konulara değinilmiş olması,
- Yeterli kaynak araştırması yapılmış olması,
- Dilinin sade ve anlaşılır olması,
- Konuya ilişkin örnek ve uygulamalara yer verilmiş olmasıdır.

Makalelerin değerlendirilmesinde olumsuz kriterlere aşağıda yer verilmiřtir;

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

5. Makale Değerlendirme Sistemi

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

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

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

6. Telif Politikası

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

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

Yayın Kurulu, telif politikasında değişiklik yapma hakkına sahiptir.

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

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

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

Bir makalenin basılı olarak yayımlanmamış olması, dijital olarak yayımlanmasına engel değildir.

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

Makalesi yayımlanan yazarlara, makalenin yayımlandığı ay basılı dergiden üç nüsha hediye edilir.

Değerli Okurlarımız,

“Vergi Denetiminde Etkinlik” konulu **Özel Sayımız** olan **Vergi Raporu Dergimizin 232. sayısı** sizlerle beraberiz. Bu Özel Sayımız ile birlikte Vergi Raporu’nun 27. yılına girmiş oluyoruz. Geride bıraktığımız yıllarda her daim Vergi Raporu’nu geliştirmeye, yenilikler katmaya devam ederek ilerledik, bu süreçte bizleri yalnız bırakmayan siz değerli okurlarımıza teşekkür ederiz.

232. sayımız 22 adet birbirinden güzel çalışmanın bulunduğu **“Makaleler”** bölümünde kapakta yer alan makalelerin yanı sıra, içerikte, ‘Osmanlı Devleti’nde Vergi Sistemi ve Vergi Denetimi’, ‘Avrupa Birliği İlerleme Raporları Eşliğinde Türkiye’deki Vergi Denetiminin Gelişimi’, ‘Vergi İncelemesi Sebebiyle Doğan Zararlardan İdarenin Sorumluluğu’, ‘Türkiye’deki Vergi İncelemelerinde Etkinliğin Sağlanması: Abd Örneği’, ‘Vergi Denetiminde Etkinlik İçin Gönüllü Uyum ve Aleniyet’, ‘Organize Vergi Suçları ile Mücadelede Yeni Bir Öneri: “Vergi Savcılığı” Kurumu’, ‘Yaygın ve Yoğun Vergi Denetimi Etkinliğine Yönelik Bir Değerlendirme’, ‘Vergi Bilinci/Vergi Ahlakı/Vergiye Gönüllü Uyum ve Vergiye Gönüllü Uyumunu Etkileyen Faktörler’, ‘Türk Vergi Sisteminde Dijital Dönüşüm’, ‘Blok Zincir Teknolojisi ve Akıllı Sözleşmelerin Vergilendirme Usulleri ile Muhasebe ve Denetim Uygulamalarına Muhtemel Etkileri’, ‘Uluslararası Yük Taşımacılık Faaliyetine İlişkin Yurt Dışında Yapılan Tahsilat ve Ödemelerin Tevsiki’, ‘Kayıtdışı Ekonominin Önlenmesinde Vergi Denetiminin Rolü ve Önemi’, ‘Türkiye’de Vergi Denetim Sisteminin Gelişimi ve Etkinliği’, ‘Türkiye’de Vergi Denetimi ve Vergi Denetiminde Etkinliğin Sağlanmasına Yönelik Öneriler’, ‘Türk Vergi Denetimini Üç Boyutu ile Tartışmak: Teori, Uygulama ve Yargı’, ‘Türkiye’de Kayıt Dışı Ekonomi ve Ekonomik Büyüme İlişkisi’ başlıklı çalışmalar bulunmaktadır.

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

Keyifle okuyacağınız bir sayı olması dileğiyle,

Hoşça kalın.

İÇİNDEKİLER

- 11** | OSMANLI DEVLETİ'NDE VERGİ SİSTEMİ ve VERGİ DENETİMİ
Yiğit YILMAZ
- 23** | AVRUPA BİRLİĞİ İLERLEME RAPORLARI EŞLİĞİNDE TÜRKİYE'DEKİ VERGİ DENETİMİNİN GELİŞİMİ
Sercan YAVAN
- 35** | VERGİ MÜKELLEFLERİNİN VERGİ DENETİM ALGILARI ÜZERİNE AMPİRİK BİR ÇALIŞMA
Mustafa TAYTAK | Tuğba AKYÜZ DALKIRAN
- 53** | KAYITDIŞI EKONOMİNİN DİNAMİKLERİ: EKONOMETRİK BİR İNCELEME
Osman Cenk KANCA | Yusuf AKAN
- 74** | VERGİ İNCELEMESİNDE STOK HAREKETLERİ ile ENVANTER DEFTERİNİN ÖNEMİ, BU KAPSAMDA ETKİNLİĞİ ARTIRMAYA YÖNELİK ÖNERİLER
Gürcü GÜNGÖR
- 83** | VERGİ DENETİMİNİN BİR UNSURU YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK MÜESSESESİNİN VERGİ DENETİM ELEMANLARI ve DOLAYLI OLARAK VERGİ DENETİMİ ÜZERİNDE BIRAKTIĞI ETKİ ve HER İKİ MESLEK İÇİN ÖNERİLER
Şakir VEZİROĞLU
- 101** | VERGİ İNCELEMESİ SEBEBİYLE DOĞAN ZARARLARDAN İDARENİN SORUMLULUĞU
Cansu Sevinç CEYHAN | Ersan ÜZ
- 113** | TÜRKİYE'DEKİ VERGİ İNCELEMELERİNDE ETKİNLİĞİN SAĞLANMASI: ABD ÖRNEĞİ
Nazlı KOL
- 122** | VERGİ DENETİMİNDE ETKİNLİK İÇİN GÖNÜLLÜ UYUM ve ALENİYET
Ramazan KAYA
- 131** | ORGANİZE VERGİ SUÇLARI ile MÜCADELEDE YENİ BİR ÖNERİ: "VERGİ SAVCILIĞI" KURUMU
Ali TAHTACI | Erhan ERENOĞLU
- 140** | YAYGIN ve YOĞUN VERGİ DENETİMİ ETKİNLİĞİNE YÖNELİK BİR DEĞERLENDİRME
Ulvi SANDALCI
- 161** | VERGİ BİLİNCİ/VERGİ AHLAKI/VERGİYE GÖNÜLLÜ UYUM ve VERGİYE GÖNÜLLÜ UYUMU ETKİLEYEN FAKTÖRLER
İmdat TÜRKAY
- 204** | VERGİ İNCELEME SÜRECİNDE MÜKELLEF HAKLARI
Yasin SELVİ
- 219** | TÜRKİYE'DE YÜKSELEN TEKNOLOJİ İMAJİ ve E-MALİYE UYGULAMALARI
Büşra İLGAR
- 233** | TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE DİJİTAL DÖNÜŞÜM
Yiğit YILDIZ
- 245** | BLOK ZİNCİR TEKNOLOJİSİ ve AKILLI SÖZLEŞMELERİN VERGİLENDİRME USULLERİ ile MUHASEBE ve DENETİM UYGULAMALARINA MUHTEMEL ETKİLERİ
Erdoğan Ahmet ASRAV
- 269** | ULUSLARARASI YÜK TAŞIMACILIK FAALİYETİNE İLİŞKİN YURT DIŞINDA YAPILAN TAHSİLAT ve ÖDEMELERİN TEVSİKİ
Yakup ERTEK
- 279** | KAYITDIŞI EKONOMİNİN ÖNLENMESİNDE VERGİ DENETİMİNİN ROLÜ ve ÖNEMİ
Ufuk ÜNLÜ
- 290** | TÜRKİYE'DE VERGİ DENETİM SİSTEMİNİN GELİŞİMİ ve ETKİNLİĞİ
Hünkar GÜLER
- 306** | TÜRKİYE'DE VERGİ DENETİMİ ve VERGİ DENETİMİNDE ETKİNLİĞİN SAĞLANMASINA YÖNELİK ÖNERİLER
Eyüp DEMİR
- 312** | TÜRK VERGİ DENETİMİNİ ÜÇ BOYUTU ile TARTIŞMAK: TEORİ, UYGULAMA ve YARGI
Recep YÜCEDOĞRU | Osman SARIASLAN | Abdulkadir KUŞTEPE
- 332** | TÜRKİYE'DE KAYIT DIŞI EKONOMİ ve EKONOMİK BÜYÜME İLİŞKİSİ
Serkan KÜNÜ
- 343** | SORU & CEVAP
- 351** | YARGI KARARLARI & ÖZELGELER
- 375** | PRATİK BİLGİLER