



VERGİ RAPORU

ISSN 2667-5099

28. yıl

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
Yıl: 28 • Sayı: 244 • Ocak 2020 • Fiyat: 35,00 TL

YENİ NESİL DİJİTAL YAYINCILIK PLATFORMLARI ve VERGİLENDİRİLMESİ

KURUMLAR VERGİSİ
MÜKELLEFLERİ İÇİN KORUMALI
İŞ YERİ İNDİRİMİ UYGULAMASI

DİJİTAL EKONOMİNİN
VERGİLENDİRİLMESİNDE
DOĞRUDAN VERGİLERE İLİŞKİN
SORUNLAR ve OECD'NİN BEPS
EYLEM PLANI KAPSAMINDAKİ
ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

KENTSEL RANTLARIN
VERGİLENDİRİLMESİNE YÖNELİK
BİR ÖRNEK: AMERİKAN FEDERAL
GELİR VERGİSİNDE GAYRİMENKUL
SATIŞ KAZANÇLARININ
VERGİLENDİRİLMESİ

İZAHA DAVET MÜESSESESİNDE
YENİ DÖNEM

ve daha fazlası...

İKİLİ GELİR VERGİSİ SİSTEMİNİN
DEĞERLENDİRİLMESİ

TÜRK VERGİ SİSTEMİNE
GELECEKÇİ BİR YAKLAŞIM:
ROBOT VERGİSİ



VERGİ MÜFETİŞLERİ
DERNEĞİ



ULAKBİM
Tic. Sic. No: 274900/00000000000

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 MÜFETTİŞLERİ
DERNEĞİ



VERGİ RAPORU

Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi
sayı 244

Yayın Dili: Türkçe

İmtiyaz Sahibi
Vergi Mufettişleri Derneği Adına
Genel Başkan
Özgür KUBUŞ

Genel Yayın Editörü
Murat GÖKKAYA

Editör Yardımcısı
Önal AKÇAY

Yayın Kurulu Üyeleri
Serdar KILIÇ
Ömer Faruk ASLAN
Sabri OZAN

Mustafa Kemal ARAN
Mevlüt Serdar MUSTAFAOĞLU
Çağlar DOĞAN

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: 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: 10.01.2020
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

AKADEMİSYENLER

Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN
Başkent Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Adem ÇAYLAK
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. Dilek YILMAZCAN
Maltepe Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ
Uludağ Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Etil SONSUZÖZLÜ
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
Bahçeşehir 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
Aydın Kocatepe Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Hüseyin ŞEN
Yıldırım Beyazıt Üni. SBF
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR
Aydın Kocatepe Üni. İİBF
Prof. Dr. İbrahim ORGAN
Pamukkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL
Ankara Üni. SBF
Prof. Dr. Kerametdin TEZCAN
Katip CELEBİ 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. Nağihan OKTAYER
İstanbul Üni. İktisat Fak.
Prof. Dr. Nihal SABAN
Marmara Üni. Hukuk Fak.
Prof. Dr. Nurettin BİLLİCİ
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. Seyfi YILDIZ
Kırıkkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Şaban NAZLIOĞLU
Pamukkale Üni. İİBF
Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI
Anadolu Üni. Rektörü
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 KILDİŞ
Dokuz Eylül Üni. İİBF
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN
Dokuz Eylül Üni. İİBF
Doç. Dr. Coşkun KARACA
Cumhuriyet Üni. İİBF
Doç. Dr. Engin HEPAKSAN
Katip CELEBİ Üni. İİBF
Doç. Dr. Evren Dilek ŞENGÜR
İstanbul Üni. İşletme Fak.
Doç. Dr. Fatih SARACOĞLU
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF
Doç. Dr. Fatih YARDIMCIOĞLU
Sakarya Üni. İİBF
Doç. Dr. Gülferen 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. Veyis SEVİĞ
Marmara Üni. İİBF Emekli Öğr. Ü.

VERGİ MÜFETTİŞLERİ

Abdulkadir ÜNAL
Ahmet ERDAL
Ahmet YARAR
Alper İbrahim GÜRER
Bağışhan YÜKSEL
Burak DEMİRKAN
Cem KARABULUT
Coşkun ÇEKİCİLER
Deniz ÇOLAK GÖVTAŞ
Durmuş Erdem ARSLANOĞLU
Ebubekir MUTLU
Elvan ÇAĞATAY
Emrah TUNCER
Emre AKIN
Erhan ÜSTÜN
Ertuğç AKSÜMER
Esat YAMAÇ
Fatma YANGIN
Fedai AYDIN
Fezullah DURGUT
Göksal ALTUN
Gürçü GÜNGÖR
Hakan GÜNER
Halil AKDEMİR
Halil İbrahim YOL
Hamdi ÖZCAN
Hasan DEMİR
Hasan POYRAZ
Hasan SARI
Heybet BER
Hüseyin AÇAY
Hüseyin ÖZALP
İbrahim ÇILGIN
İhsan AKAR
İlhan ÖZKAN
İsmet POLAT
Dr. İsmail PAMUK
Kaan TOPCU
Levent EMRE
Mahmut ÇOLAK
Mehmet CANDIR
Mehmet DİRİ
Mehmet Fatih ÖZMEN
Mete AKÇAKIN
Muhsin BOĞAZ
Mustafa BİZİMYER
Mustafa MERT
Mustafa TEKEŞ
Necmettin GÜNDÜZ
Neslihan İÇTEN İNCE
Niyazi Koray GÜRHAHTA
Oğuzhan ARMAĞAN
Oktay GÜN
Onur DEMİRCİ
Onur Erdem ERTEK
Onur GÖK
Ömer AYAYDIN
Ömer ÇINAR
Ömer GEZER
Özgüç ERKAN
Perihan AKAN ALTUNCU
Raşit UÇAN
Sedat İÇEL
Sedat KANLI
Selçuk Turgay AZAK
Serdar KUŞÇU
Serdar MERMUTLU
Serkan ATA
Soner Dündar DEMİRCAN
Suat SARIGÜL
Tolga KAYA
Umman CERİT
Dr. Vedat Ender TUNA
Veysi Cumhuri ENNSARIOĞLU
Volkan GÜZEL
Yasin ŞEN
Yiğit YILDIZ
Yusuf ARTAR
Yusuf GÜLER
Zafer DEMİRKOL

Not: Akademisyenlerin isim listesi; ünvan ve alfabetik sıraya göre, Vergi Mufettişlerinin 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,

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.

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 ÇALIK. *Hasılat Paylaşım Yöntemine Göre Teslim Alınan Arsalar Üzerine Yapılan Özel İnşaat İşlerinin Vergilendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara. Temmuz 2013. 39.

- 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 ve Onur GÖK. *Kurumlar Vergisi Revizyonu*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara 2018. s.25.

- İki'den 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 KARAPINAR ve diğerleri. *Bağımsız Denetçilik Sınavlarına Hazırlık Kitabı*. Gazi Kitabevi. Ankara. Temmuz 2013. s. 28.

2.2. Makaleler

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

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

2.3. Tezler

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

Dipnot örneği: Kadir 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

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

Dipnot örneği: İlhan TAŞPINAR. "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.
- İki Yazarlı Eser Kaynakça Örneği: KARA, M.S. ve AYDIN A. (2013). *KDV Tevkifatı Uygulama Rehberi*. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.
- İki'den 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,

Yeni yılın ilk sayısı olan 244. sayımızla birlikte Vergi Raporu Dergisi'nin 28. yılına girmiş oluyoruz. Yeni yaşımızda da Vergi Raporu'na yenilikler katmaya devam ederek ilerleyeceğiz. Bu süreçte bizleri yalnız bırakmayan siz değerli okurlarımıza, değerli çalışmalarını bizlerle paylaşan yazarlarımıza, dergimizden desteklerini esirgemeyen hakem heyetimize, yayın kurulumuza ve yönetim kurulumuza teşekkürlerimizi sunarız.

244. sayımızda 15 adet birbirinden değerli çalışmanın bulunduğu **"Makaleler"** bölümünde kapakta yer alan makalelerin yanı sıra, içerikte, "Mükellef Hakları Bağlamında Vergi İncelemelerinde Dilekçe Hakkının Kullanımı", "7143 Sayılı Kanuna İlişkin Tam İhlal ve Kısmi İhlal Hallerinin Vergi İnceleme Sürelerine ve Tarh Zamanasına Etkisi", "Swap Sözleşmelerden Elde Edilen Gelirin Vergilendirilmesi", "Finansal Tablo Analiz Tekniklerinin Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Tarafından Kullanım Düzeylerinin İncelenmesi", "Nafaka Alacağıın Vergi Adaleti Çerçevesinde Değerlendirilmesi Üzerine", "Vergi İncelemesinde Tebliğ Hükümlerinde Karşılaşılan Sorunlar ve Elektronik Tebligatın Önemi", "Ülkemizde Belge Düzeni Açısından Elektronik Dönüşümde Geline Son Nokta: 509 Seri No.lu VUK Genel Tebliği", "Taşınmaz Kira Gelirinin Mal Rejimlerine Göre Kim Tarafından Beyan Edileceğine İlişkin Yeni Bir Bakış Açısı" 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** | KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN KORUMALI İŞ YERİ İNDİRİMİ UYGULAMASI
Ayşegül KÖKSAL / Doç. Dr.
Zeki DOĞAN / Prof. Dr.
- 21** | DİJİTAL EKONOMİNİN VERGİLENDİRİLMESİNDE DOĞRUDAN VERGİLERE İLİŞKİN SORUNLAR ve OECD'NİN BEPS EYLEM PLANI KAPSAMINDAKİ ÇÖZÜM ÖNERİLERİ
Yusuf ARTAR / Dr., Vergi Müfettişi
- 46** | KENTSEL RANTLARIN VERGİLENDİRİLMESİNE YÖNELİK BİR ÖRNEK: AMERİKAN FEDERAL GELİR VERGİSİNDE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ
Ertan GÜVENDİ / Vergi Müfettişi
- 56** | MÜKELLEF HAKLARI BAĞLAMINDA VERGİ İNCELEMELERİNDE DİLEKÇE HAKKININ KULLANIMI
Hasan BAK / Vergi Müfettişi
Mahfuz BEDİR / Vergi Müfettişi
- 66** | 7143 SAYILI KANUNA İLİŞKİN TAM İHLAL ve KİSMİ İHLAL HALLERİNİN VERGİ İNCELEME SÜRELERİNE ve TARH ZAMANAŞIMINA ETKİSİ
Kemal Serkan KESKİN / Vergi Müfettişi
Yalçın ÇUHADAR / Vergi Müfettişi
- 74** | SWAP SÖZLEŞMELERDEN ELDE EDİLEN GELİRİN VERGİLENDİRİLMESİ
Ahmet KORKMAZ / Vergi Müfettişi
- 92** | İZAHA DAVET MÜESSESESİNDE YENİ DÖNEM
Bayram GÜLÇİÇEK / Vergi Müfettişi
- 101** | FİNANSAL TABLO ANALİZ TEKNİKLERİNİN SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER TARAFINDAN KULLANIM DÜZEYLERİNİN İNCELENMESİ
Seçkin ARSLAN / Dr. Öğr. Üyesi
Tuğba KAYIKCIOĞLU / Muhasebe ve Finans Bilim Uzmanı
- 116** | NAFKA ALACAĞININ VERGİ ADALETİ ÇERÇEVESİNDE DEĞERLENDİRİLMESİ ÜZERİNE
Levent ÖZKAYA / Vergi Müfettişi
- 122** | İKİLİ GELİR VERGİSİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ
Yiğit YILMAZ / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 140** | YENİ NESİL DİJİTAL YAYINCILIK PLATFORMLARI ve VERGİLENDİRİLMESİ
Oğuzhan ARMAĞAN / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 152** | TÜRK VERGİ SİSTEMİNE GELECEKÇİ BİR YAKLAŞIM: ROBOT VERGİSİ
Yiğit YILDIZ / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 164** | VERGİ İNCELEMESİNDE TEBLİĞ HÜKÜMLERİNDE KARŞILAŞILAN SORUNLAR ve ELEKTRONİK TEBLİĞATIN ÖNEMİ
Ramazan AYDEMİR / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 180** | TAŞINMAZ KİRA GELİRİNİN MAL REJİMLERİNE GÖRE KİM TARAFINDAN BEYAN EDİLECEĞİNE İLİŞKİN YENİ BİR BAKIŞ AÇISI
Ahmet HEKİMOĞLU / Vergi Müfettiş Yardımcısı
- 191** | ÜLKEMİZDE BELGE DÜZENİ AÇISINDAN ELEKTRONİK DÖNÜŞÜMDE GELİNERİN SON NOKTA: 509 SERİ NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ
İhsan DURLANIK / Gelir Uzmanı
Naci YILDIRIM / Gelir Uzmanı
- 209** | SORU & CEVAP
- 215** | YARGI KARARLARI & ÖZELGELER
- 237** | PRATİK BİLGİLER