



# VERGİ RAPORU

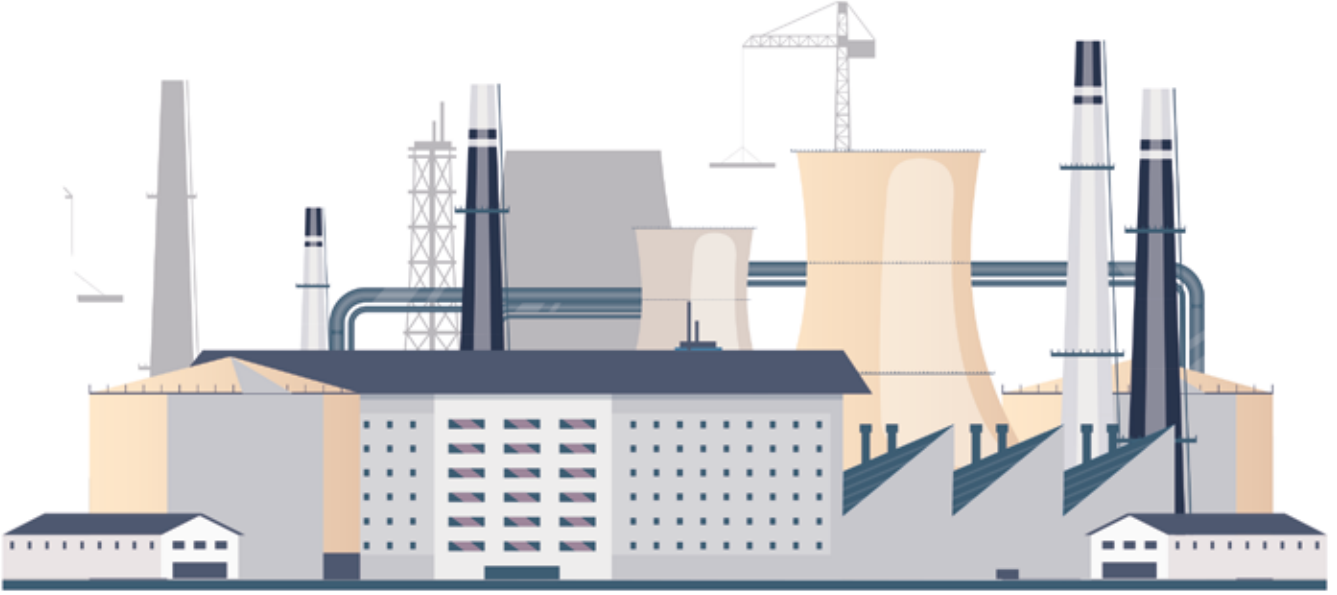
ISSN 2667-5099

29. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 29 • Sayı: 260 • Mayıs 2021 • Fiyat: 35,00 TL

Vergi  
Mevzuatında  
Güncel  
Gelişmeler  
Özel Eki



## FASON AEROSOL ÜRETİM SÜRECİ VE HAKSIZ ÖTV İADE TALEBİNE İLİŞKİN ÖRNEK UYGULAMA VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ



Hilenin Önlenmesinde Denetim  
Komitesinin Rolü

**Zeki DOĞAN**  
**Eda KÖSE**

Sosyal Güvenlik Kavramı ve  
Türkiye'de Sosyal Güvenlik Sistemi

**Sibel ÖZCAN**

Maliye Teorisi İçerisinde Mali Alan  
Kavramını Aramak: Smith, Keynes ve  
Musgrave Üzerine Bir İnceleme

**Fatin Şevki BULUT**  
**Serkan CURA**



[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 29. yılını kutlamanın haklı gururunu yaşıyor.

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

Vizyonu; her zaman daha iyiyi yakalamak olan dergimiz 29 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 260

Yayın Dili: Türkçe  
\*\*\*

İmtiyaz Sahibi  
Vergi Müfettişleri Derneği Adına  
Genel Başkan  
**Tülin DOĞAN**  
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: 11.05.2021  
Yayın Türü: Yaygın Süreli

Dergimiz, TUBİTAK ULAKBİM Sosyal  
ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı Komitesi  
tarafından, 08.05.2015 tarih ve 60 sayılı Komite  
toplantısında, 2014 yılı basımları dahil veri  
tabanına alınmaya uygun bulunmuştur.

## YAYIN OKUMA ve DANIŞMA KURULU

### YAYIN DANIŞMA KURULU

**Prof. Dr. Abdurrahman AKDOĞAN**  
Başkent Üni. Hukuk Fak.  
**Prof. Dr. Adnan GERÇEK**  
Uludağ Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Ahmet AK**  
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ**  
Hacettepe Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ**  
İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF  
**Dr. Bumin DOĞRUSÖZ**  
Marmara Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ**  
Uludağ Üni. Hukuk Fak.  
**Prof. Dr. Ersan ÖZ**  
Pamukkale Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Fatih SARAÇOĞLU**  
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Güven SAYILGAN**  
Ankara Üni. SBF  
**Prof. Dr. Hasan ABDİOĞLU**  
Karadeniz Teknik Üni. İİBF  
**Prof. Dr. Hatice YURTSEVER**  
Manisa Celal Bayar Üni. İşletme Fak.  
**Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR**  
Aydın Kocatepe Üni. İİBF  
**Kemal Serkan KESKİN**  
Vergi Müfettişi  
**Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI**  
Adnan Menderes Üni. İİBF

**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. Remzi ÖRTEN**  
Hacı Bayram Veli Üni. İİBF  
**Sedat İÇEL**  
Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı  
**Suat SARIGÖL**  
Vergi Denetim Kurulu Başkanı  
**Prof. Dr. Şafak Ertan ÇOMAKLI**  
E. Anadolu Üni. Rektörü  
**Taner SARISOY**  
Vergi Müfettişi  
**Tuğrul CEYLAN**  
Vergi Müfettişi  
**Prof. Dr. Yusuf AKAN**  
Atatürk Üni. İİBF  
**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 GÜNER**  
Vergi Müfettişi  
**Dr. Arif AYLUCI**  
İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi  
**Burak DEMİRKAN**  
Vergi Müfettişi  
**Durmuş Erdem ARSLANOĞLU**  
Vergi Müfettişi  
**Ebubekir MUTLU**  
Vergi Müfettişi  
**Emrah TUNCER**  
Vergi Müfettişi  
**Erhan ÜSTÜN**  
Vergi Müfettişi  
**Esat YAMAÇ**  
Vergi Müfettişi  
**Doç. Dr. Fazlı YILDIZ**  
Dumlupınar Üniversitesi İİBF  
**Fedai AYDIN**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Hakan DEĞİRMENCİ**  
Vergi Müfettişi  
**Hakan GÜNER**  
Vergi Müfettişi  
**Halil İbrahim YOL**  
Vergi Müfettişi  
**Hamdi ÖZKAN**  
Vergi Müfettişi  
**Hasan DEMİR**  
Vergi Müfettişi  
**Hasan SARI**  
Vergi Müfettişi  
**Hasan TOPRAK**  
SGK Müfettişi  
**Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL**  
Vergi Müfettişi  
**Hürşit KAYA**  
SGK Müfettişi  
**İlhan ÖZKAN**  
Vergi Müfettişi  
**Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ**  
Hacettepe Üni. İİBF  
**Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN**  
Hacı Bayram Veli Üni.  
**İsmail KARAKOÇ**  
Vergi Müfettişi  
**İsmet POLAT**  
YMM, E. Vergi Müfettişi

**İzzet Alpogut YALINBAŞ**  
Vergi Müfettişi  
**Kaan TOPCU**  
Vergi Müfettişi  
**Kamuran ÇAĞLAR**  
Vergi Müfettişi  
**Levent EMRE**  
Vergi Müfettişi  
**Mehmet Fatih ÖZMEN**  
Vergi Müfettişi  
**Mete AKÇAKIN**  
Vergi Müfettişi  
**Muhammet Fatih DAĞLI**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Necmettin GÜNDÜZ**  
Vergi Müfettişi  
**Niyazi Koray GÜRHAHTA**  
Vergi Müfettişi  
**Okan YILDIRIM**  
SGK Müfettişi  
**Ömer GEZER**  
Vergi Müfettişi  
**Özgüç ERKAN**  
Vergi Müfettişi  
**Doç. Dr. Özgür BİYAN**  
Bandırma Onyedli Eylül Üni. İİBF  
**Dr. Özgür ÖZKAN**  
E. Vergi Müfettişi  
**Raşit UÇAN**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Arş. Gör. Dr. Sercan YAVAN**  
Adnan Menderes Üni. İİBF  
**Serdar KUŞÇU**  
YMM, E. Vergi Müfettişi  
**Serdar MERMUTLU**  
Vergi Müfettişi  
**Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR**  
Çukurova Üni. İİBF  
**Ümman CERİT**  
Vergi Müfettişi  
**Arş. Gör. Ümmügülüm POLAT**  
Hakkari Üni. İİBF  
**Yakup GÜMÜŞ**  
Aile ve Sosyal Pol. Bak. Başkanetçisi  
**Yiğit YILMAZ**  
Vergi Müfettişi  
**Dr. Yusuf ARTAR**  
Vergi Müfettişi  
**Dr. Öğr. Üyesi Zeynep KARACA**  
Erzurum Teknik Üni. İİBF

# 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.

Mevzuattan yapılan alıntılar mutlaka belirtilmeli, yazarın görüşü gibi yansıtılmamalıdır. Mevzuattan yapılan doğrudan alıntılara tırnak içerisinde ve italik olarak yer verilmelidir.

Vergi Raporu Dergisine (Dergimize) gönderilen çalışmalarda benzerlik oranı toplamda %30'u geçmemelidir. Aksi durumda çalışma hakem değerlendirmesine sunulmayacak ve yayınlanmayacaktır. Beş kelimeye kadar benzerlikler değerlendirmeye alınmayacaktır.

Dergiye gönderilen çalışmalardaki intihal ve telif hakları ihlalleri tamamen yazarın sorumluluğundadır. Yayın kurulu tarafından bu konuda bir ihlal tespit edilmesi durumunda ilgili yazı resen yayından kaldırılacaktır. Derginin bu konuda yasal hakları saklıdır.

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

Şakir VEZİROĞLU. "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 251. 2020. s. 141.

### 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:

Şakir VEZİROĞLU. *a.g.m.* s. 251..

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 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 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.

### Yasal ve İdari Düzenlemeler Dipnot Örneği:

2004 aylı İcra ve İflas Kanunu. ([www.mevzuat.gov.tr](http://www.mevzuat.gov.tr)). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)). 20 Aralık 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:

VEZİROĞLU, Ş. (2020). "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi, Sayı 251.

#### 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.

#### **Yasal ve İdari Düzenlemeler Kaynakça Örneği:**

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. ([www.mevzuat.gov.tr](http://www.mevzuat.gov.tr)). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)). 20 Aralık 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 politikalar [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. İntihal ve telif hakları ihlallerine ilişkin tüm sorumluluk yazarlara aittir. Derginin bu konuda göreceği zararlara ilişkin, zarar verenler nezdinde her türlü yasal hakları saklıdır.

Başkasına ait 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.

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

### **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.

Hakemler tarafından yapılan onay, düzeltme, reddetme işlemlerinin tamamında detaylı açıklama ve değerlendirmelere 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 Görüş/Hata/Öneri bölümünden dergiye bildirmelidirler. Hakemlerin değerlendirme yapacak yeterli süreye genel olarak sahip olmamaları durumunda sistem üzerinden hakem ayrılma talebinde bulunmaları uygun olacaktır. Daha sonra yeniden sistem üzerinden hakemlik talebinde bulunabilirler.

### 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. Ancak kullanılan intihal programı tarafından tespit edilemeyen (kaynak çalışmanın yeni olması, programın taramasına açık olmayan üyelik sistemi gerektiren bir veri tabanında bulunuyor olması) intihallere ilişkin editör ve derginin herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Bu konuda derginin göreceği zararlar konusunda yasal hakları saklıdır.

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 TRDizin'de taranmaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

### 1. Amaç

Dergi, 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 yayın alanına dahildir.

Ayrıca, 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

Makalelerin kabul edilebilmesi için;

- Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.
- Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.
- Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir. İntihal raporuna göre benzerlik oranı toplam % 30'u geçmemelidir.

Makaleler Vergi Raporu Dergisi Yazarlar İçin Etik Kurallara uygun olarak hazırlanmış olmalıdır. Aksi durumda tüm sorumluluk yazarlara ait olup, Dergiye zarar verenler nezdinde yasal haklar saklıdır. Etik kuralların ve telif haklarının ihlalinin tespit edilmesi durumunda; ilgili çalışmalar kabul edilmez,

Yayımdan sonra intihal şüphesi durumunda makaleye ilişkin geri çekme işlemi uygulanır, konu hakkında yapılan araştırma sonucunda derginin tarandığı dizinlere konu hakkında bilgi verilir. Dergi editörlüğü tarafından ilgili yazarın/yazarların bundan sonra göndereceği çalışmalar değerlendirmeye alınmaz.

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 Dergiye 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 değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

- Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- Mevzuattan 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 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.

Hakemler Vergi Raporu Dergisi Hakemler için Etik Kurallara uygun değerlendirme yapmakla yükümlüdür. Bu durumun ihlalinin tespit edilmesi durumunda hakem görevlendirmesi değişikliği yapılacaktır.

Editörler, makalelerin değerlendirme sürecinde kendileri için belirlenen etik kurallara uymakla yükümlüdür.

#### 6. Telif Politikası

Yayınlanan makaleler için, nakdi telif ödemesi yapılır. Makalelerin basılı ve dijital tüm yayın hakları Dergiye aittir.

Yazarlar ve üçüncü kişiler, makalelerin özet bölümünü veya bu bölümü içeren ilk sayfalarını kaynakça göstermek şartıyla dijital platformlarda paylaşabilirler.

Yayınlanan makalelere atıf yapılmak şartıyla alıntı yapılabilir.

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

Yayınlanmasına karar verilen makalelerin yazılı ve elektronik ortamlardaki tüm yayın hakları Dergiye aittir. Kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

Yayınlanmasına karar verilen makaleler, basılı 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 taşımasına 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 yayınlandığı ay basılı iki nüsha hediye edilir.



## Değerli Okurlarımız,

Bu sayımızda da maliye, ekonomi ve sosyal güvenlik alanlarında birçok farklı konuda günceli yakalayan değerli çalışmalarla karşınızda olmanın mutluluğunu yaşıyoruz.

Uluslararası anlaşmalar, devletlerin diğer devletlerle ilişkileri ve ekonomik bazı önlemler nedeniyle devletler ithalatta farklı tarifeler uygulayabilir, gümrük mevzuatını buna göre düzenleyebilirler. Ülkeler arasında ticaret kapasitesinin arttığı bu dönemde ithal edilen malın menşeinin neresi olduğu önem kazanmaktadır. Menşei doğru olarak tespit edilemeyen ithalatların tarife dışına çıkabileceği ve böylelikle kamu gelirlerinde azalışa neden olacağı tabiidir. Kağıt ortamında düzenlenen meşe ispat belgelerinde yapılan sahtecilik yöntemleri ve bunu önlemeye ilişkin blokzincir sistem çözümü ile ilgili detaylı bilgiler veren Dr. Öğretim Üyesi Sayın Sevilay Ece GÜMÜŞ ÖZUYAR ve Ticaret Uzman Yardımcısı Sayın Umut Arda ŞAHİN tarafından kaleme alınan **“MENŞE İSPAT BELGELERİNDE BİR DEVLET BAŞARISIZLIĞI ÇÖZÜMÜ: BLOKZİNCİR SİSTEMİ”** isimli çalışma değerlendirmenize sunulmuştur.

Dijitalleşmenin insanların günlük yaşantılarında davranışlarını etkilediği ve genel olarak kolaylaştırdığı bilinmektedir. Bu teknolojik dönüşüm üretim ve ticaret başta olmak üzere bir çok alanda etkili olmaya başlamıştır. Bu alanlardan biri de vergi denetimidir. Dijitalleşen dünyada vergi denetiminin de teknolojik dönüşüme entegrasyonun sağlanması denetim eksikliğinden oluşan kayıp ve kaçakların azalmasını sağlayacaktır. Vergi denetiminin teknolojiden yararlanılarak yapılması ve denetimin kayıtdışı ekonomi ile ilişkisi konusunun bilimsel verilerden yararlanılarak ortaya konulduğu Prof. Dr. Sayın Yusuf BAYRAKTUTAN ve Vergi Müfettişi Sayın Bahadır USTA OĞLU'nun **“DİJİTALLEŞME, DENETİM VE KAYITDIŞI EKONOMİ”** isimli çalışması dergimizin bu sayısında yerini almıştır.

Kripto para son zamanlarda basında da bir hayli yer tutan önemli başlıklardan biri haline gelmiştir. Bunun en önemli nedeni devletlerin hukuki olarak tanımadığı kripto paranın alıp satıldığı borsaların oluşması, geniş kitlelerin alım satım yapması, ödemelerin kripto para ile yapılabilecek hale gelmesi ve senyöraj hakkının özel şahıslarca kullanılabilir olma durumuna karşı alınacak önlemlerle ilgili çalışmalara başlanmış olmasıdır. Kripto paraların alım satım işlemlerinin vergilendirilmesi de ülkemiz dahil bir çok ülke tarafından önemli gündem haline getirilmiştir. Kripto paralar ile ilgili kavramlar, kripto paranın tarihçesi, kripto paraya diğer ülkelerin bakış açıları ve kripto para alım satımının vergilendirilmesine ilişkin önerilerin yer aldığı Vergi Müfettişi Sayın Fırat DEMİR'in **“KRİPTO PARA BORSALARINDA KRİPTO PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN İKİ FARKLI ÖNERİ”** isimli çalışması değerlendirmenize sunulmuştur.

Yukarıdaki çalışmalarla birlikte dergimizde yer alan birbirinden değerli diğer tüm çalışmalardan en yüksek derecede istifade edebilmeniz ümidiyle sağlıklı kalın.

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

- 11** HİLENİN ÖNLENMESİNDE DENETİM KOMİTESİNİN ROLÜ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Zeki DOĞAN / Prof. Dr.  
Eda KÖSE / Dr.
- 27** FASON AEROSOL ÜRETİM SÜRECİ VE HAKSIZ ÖTV İADE TALEBİNE İLİŞKİN ÖRNEK UYGULAMA VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ  
Türü: Derleme  
Adem ARAS / Vergi Müfettişi
- 41** SOSYAL GÜVENLİK KAVRAMI VE TÜRKİYE'DE SOSYAL GÜVENLİK SİSTEMİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Sibel ÖZCAN / Arş. Gör. Dr.
- 63** MALİYE TEORİSİ İÇERİSİNDE MALİ ALAN KAVRAMINI ARAMAK: SMİTH, KEYNES ve MUSGRAVE ÜZERİNE BİR İNCELEME  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Fatin Şevki BULUT / Araş. Gör.  
Serkan CURA / Doç. Dr.
- 79** KRİPTO PARA BORSALARINDA KRİPTO PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN İKİ FARKLI ÖNERİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Fırat DEMİR / Vergi Müfettişi
- 103** MENŞE İSPAT BELGELERİNDE BİR DEVLET BAŞARISIZLIĞI ÇÖZÜMÜ: BLOKZİNCİR SİSTEMİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Sevilay Ece GÜMÜŞ ÖZUYAR / Dr. Öğr. Üyesi  
Umur Arda ŞAHİN / Ticaret Uzman Yardımcısı
- 117** MALİ DİSİPLİN KAVRAMI VE MALİ DİSİPLİNİ SAĞLAMAYA YÖNELİK UYGULAMALAR  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Haydar Lütfü EJDER / Dr. Öğr. Üyesi
- 131** ÖDÜNÇ PARA VERME ve TEFEÇİLİK FAALİYETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ  
Hakemli Makale, Türü: Derleme  
Ertuğrul TURAN / Vergi Müfettişi
- 151** LATİN AMERİKA BÖLGESİNDE DİJİTAL EKONOMİNİN GÜNCEL DURUMU, VERGİLENDİRİLMESİ VE TÜRKİYE –LATİN AMERİKA TİCARİ İLİŞKİLERİNE OLASI ETKİLERİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Biol UBAY / Dr., Gelir Uzmanı
- 165** DİJİTALLEŞME, DENETİM VE KAYITDIŞI EKONOMİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Yusuf BAYRAKTUTAN / Prof. Dr.  
Bahadır USTAĞÖĞLU / Doktora Öğrencisi, Vergi Müfettişi
- 188** KURUMSAL KALİTE VE VERGİ GELİRLERİ İLİŞKİSİ: GELİŞMEKTE OLAN ÜLKELER İÇİN BİR ANALİZ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
İrem ÇETİN / Dr. Öğr. Üyesi
- 201** KALDIRAÇLI İŞLEMLERDEN ELDE EDİLEN GELİRİN VERGİLENDİRİLMESİ SORUNU  
Türü: Derleme  
Vedat Yasin ÖZTEPE / Vergi Müfettişi
- 209** VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER  
Hazırlayan:  
Hakan DEĞİRMENCİ / Vergi Müfettişi
- 227** PRATİK BİLGİLER