



# VERGİ RAPORU

Vergi Mevzuatında  
Ulusal ve  
Uluslararası  
Güncel Gelişmeler  
Özel Eki



ISSN 2667-5099

30. yıl | Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
Yıl: 30 • Sayı: 279 • Aralık 2022 • Fiyat: 60,00 TL

## ENFLASYONLA MÜCADELEDE MALİYE POLİTİKASI



Enflasyon ve Kredi Temerrüt Takasının  
(CDS) Faiz Harcamaları Üzerindeki Etkisi:  
Türkiye İçin Bir İnceleme

**Süleyman KASAL**  
**Şebnem TOSUNOĞLU**

Ana Harcama Grupları Bazında  
Türkiye'de Döviz Kuru-Enflasyon Geçişkenliği

**Banu TANRIÖVER**  
**Nebiye YAMAK**

Enflasyon ile Mücadelede Vergi  
Politikalarının Rolü Üzerine Teorik  
Bir Değerlendirme

**İrem DİDİNMEZ**

Türkiye'de Cari Transfer Harcamalarının  
Enflasyon Üzerindeki Etkisi

**Serkan İŞİK**  
**Rıdvan ENGİN**  
**Mehmet ÖKSÜZ**

Türkiye'de Enflasyon ve Kamu Borcu  
İlişkisi

**Yasemin ÇOLAK**

Türkiye'de Enflasyon ve Vergi  
Gelirleri Arasındaki İlişki: Wavelet  
Uyum Analizi

**Emrah NOYAN**  
**Muhammed SAMANCI**



**Piyasa Raporu**



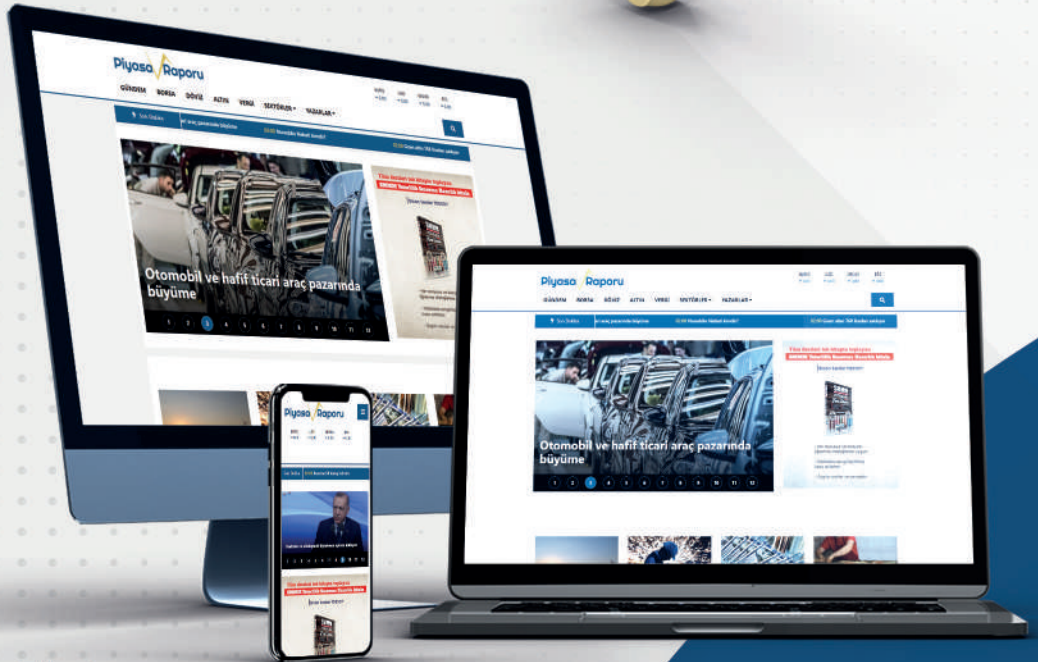
[www.vergiraporu.com.tr](http://www.vergiraporu.com.tr)



## Ekonomiye Dair Her Őey

Her biri alanında uzman yazar kadrosu, g¼ncel haber içerikleri ve  
**"YenilenmiŐ Aray¼z¼ ile Yayında"**

**Ekonomi Ticaret Vergi**  
**Sosyal G¼venlik Hukuk G¼mr¼k**



**VERGİ M¼FETŐŐLERİ  
DERNEĞİ**

piyasraporu



piyasraporu



PiyasaRaporu



piyasraporu





Aylık Maliye, Ekonomi ve Hukuk Dergisi  
sayı 279

Yayın Dili: Türkçe

\*\*\*

İmtiyaz Sahibi  
Vergi Müfettişleri Derneği Adına  
Genel Başkan

**Ahmet Halis BAŞLI**  
İstanbul - Türkiye

\*\*\*

Genel Yayın Editörü  
**Murat GÖKKAYA**  
Ankara - Türkiye

\*\*\*

Editör Yardımcısı  
**Önal AKÇAY**  
İstanbul - Türkiye

\*\*\*

Yayın Kurulu Üyeleri  
**Memduh DURSUN**  
Ankara - Türkiye

**Ömer Faruk ARSLAN**

Ankara - Türkiye

**Niyazi Koray GÜRHAHTA**

Ankara - Türkiye

**Çağlar DOĞAN**

Ankara - Türkiye

**Serkan TOLGA**

Antalya - Türkiye

**Hürşit KAYA**

Ankara - Türkiye

**İrem DİDİNMEZ**

Ankara - Türkiye

\*\*\*

Yayın Danışmanı (Çeviriden Sorumlu)

**Serdar KILIÇ**

Ankara - Türkiye

**Nahide Meriç URAK**

Ankara - Türkiye

**Elif ARSLAN**

Ankara - Türkiye

**Niyazi ALTINER**

Ankara - Türkiye

\*\*\*

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

**Mesud ALTUNDAĞ**

Kocaeli-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: 20.12.2022

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

**Aykut GÜLEÇ**

E. VMD Başkanı, E. Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Bernur AÇIKGÖZ**

İzmir Katip Çelebi Üni. İİBF

**Dr. Bumin DOĞRUSÖZ**

Marmara Üni. İİBF

**Coşkun ÇEKİCİLER**

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Ar-Ge Teşvikleri Gen. Müd. Yard.

**Prof. Dr. Doğan SENYÜZ**

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**

Afyon Kocatepe Üni. İİBF

**Kemal Serkan KESKİN**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Muhammet Fatih Dağı**

TUSAŞ İDDK Başkanı, E. Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Mustafa Ali SARILI**

Adnan Menderes Üni. İİBF

**Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ**

Çankaya Üni. Hukuk Fak.

**Abdulkadir KAR**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Ali Ender ALTUNOĞLU**

Muğla Sıtkı Kocaman Üni.

**Dr. Öğr. Üyesi Akif ABDULLAH**

Afyon Kocatepe Üniversitesi

**Dr. Arif AYLUCI TARHAN**

İstanbul Üni. İşletme Fak., E. Vergi Müfettişi

**Barış BAL**

Vergi Müfettişi

**Burak DEMİRKAN**

Vergi Müfettişi

**Burak ÖZBEK**

Vergi Müfettişi

**Burhan SARGIN**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Cem ÇANKAYA**

Hazine ve Maliye Müfettişi

**Devrim Emre MUTLU**

Vergi Müfettişi

**Durmuş Erdem ARSLANOĞLU**

Vergi Müfettişi

**Ebübekir MUTLU**

Vergi Müfettişi

**Ars. Gör. Eda YILMAZ**

Hacettepe Üniversitesi

**Emrah TUNCER**

Vergi Müfettişi

**Erhan ÜSTÜN**

Vergi Müfettişi

**Erkan KIZIL**

Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Ersan ÖZ**

Pamukkale Üniversitesi

**Ersin AKÇAY**

Vergi Müfettişi

**Esra YAMAÇ**

Vergi Müfettişi

**Ethem Tarık ERTÜRK**

Vergi Müfettişi

**Fahrettin ACAR**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Fazıl YILDIZ**

Dumlupınar Üniversitesi İİBF

**Fedai AYDIN**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Fehmi EGE**

Vergi Müfettişi

**Ferhat KARA**

Vergi Müfettişi

**Feyzullah DURGUT**

Vergi Müfettişi

**Hakan GÜNER**

Vergi Müfettişi

**Hakan KAVAK**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Hakan YAVUZ**

Sakarya Üniversitesi

**Hamdi ÖZCAN**

Vergi Müfettişi

**Hasan CANAYAKIN**

Vergi Müfettişi

**Hasan DEMİR**

Vergi Müfettişi

**Hasan KIRAZ**

Vergi Müfettişi

**Hasan SARI**

Vergi Müfettişi

**Hasan TOPRAK**

SGK Müfettişi

**Hayrunnisa ŞEN DOĞRUYOL**

GİB Grup Başk., E. Vergi Müfettişi

**Hürşit KAYA**

SGK Müfettişi

**İbrahim BAHAR**

Vergi Müfettişi

**İlhan ÖZKAN**

Avukat, YMM, E. Vergi Müfettişi

**İlhan TAŞPINAR**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Dr. Arş. Gör. İnci SANDALCI**

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi

**Dr. Öğr. Üyesi İrem DİDİNMEZ**

Hacettepe Üni. İİBF

**Dr. Öğr. Üyesi İsmail CİĞERCİ**

Afyon Kocatepe Üni.

**Dr. Öğr. Üyesi İsmail ENGİN**

Hacı Bayram Veli Üni.

**İsmail Hakkı YÜCELEN**

Vergi Müfettişi

**Dr. Öğr. Gör. İsmail İŞLER**

**Nuri ERANIL**

GİB Daire Başk., E. Vergi Müfettişi

**Onur GÖK**

Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürü

**Osman EŞGİN**

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı, E. Vergi Müfettişi

**Prof. Dr. Osman PEHLİVAN**

Karadeniz Teknik Üni. Hukuk Fak.

**Ömer ALANLI**

İzmir Vergi Dairesi Başkanı, Vergi Başmüfettişi

**Özgür KUBUŞ**

E. VMD Başkanı, Vergi Başmüfettişi

**Sedat İÇEL**

Vergi Denetim Kurulu Başkan Yardımcısı, Vergi Başmüfettişi

**Suat SARIGÖL**

E. Vergi Denetim Kurulu Başkanı

**Prof. Dr. Şafak Ertan COMAKLI**

E. Anadolu Üni. Rektörü

**Doç. Dr. Şeref İBA**

Yasama Uzmanı

**Taner SARISOY**

Vergi Başmüfettişi

**Tuğrul CEYLAN**

Vergi Başmüfettişi

**Tülin DOĞAN**

E. VMD Başkanı, Vergi Müfettişi

**Ümit GÜNER**

Adana Vergi Dairesi Başkanı, Vergi Başmüfettişi

**Prof. Dr. Yusuf AKAN**

Atatürk Üni. İİBF

**Prof. Dr. Yusuf KILDIŞ**

Dokuz Eylül Üni. İİBF

**Zafer KÜTÜK**

Vergi Başmüfettişi

**Prof. Dr. Zeynep ARIKAN**

Dokuz Eylül Üni. İİBF

## YAYIN OKUMA KURULU

Pamukkale Üniversitesi

**İsmail KARAKOÇ**

Vergi Müfettişi

**İsmet POLAT**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Kamuran ÇAĞLAR**

Vergi Müfettişi

**Karani ARSLAN**

Vergi Müfettişi

**Doç. Dr. Kayahan TÖM**

Hatay Mustafa Kemal Üni. İİBF

**Levent EMRE**

Vergi Başmüfettişi

**Doç. Dr. Mehmet BULUT**

Bayburt Üni. İİBF

**Mehmet DERİCİ**

Vergi Müfettişi

**Mehmet Fatih ÖZMEN**

Vergi Müfettişi

**Mesud ALTUNDAĞ**

Vergi Müfettişi

**Muhammet Fatih DAĞLI**

YMM, E. Vergi Müfettişi

**Muhammet Mustafa DEMİREL**

Vergi Müfettişi

**Muhsin BOĞAZ**

Vergi Başmüfettişi

**Murat ÖZLEM**

Vergi Müfettişi

**Murat SARI**

Vergi Müfettişi

**Dr. Mustafa Göktuğ KAYA**

Vergi Müfettişi

**Necmettin GÜNDÜZ**

Vergi Başmüfettişi

**Niyazi Koray GÜRHAHTA**

Vergi Başmüfettişi

**Okan YILDIRIM**

SGK Müfettişi

**Osman EŞGİN**

Vergi Başmüfettişi, Kocaeli Vergi Dairesi Başkanı

**Ömer GZER**

Vergi Müfettişi

**Özgür ERKAN**

Vergi Başmüfettişi

**Prof. Dr. Özgür BİYAN**

Bandırma Onyedli Eylül Üni. İİBF

**Recep BORA**

Vergi Başmüfettişi

**Sema ERSOY**

YMM, E. Vergi Mü

# VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

## 1. GENEL KURALLAR

Gönderilen makaleler için herhangi bir sayfa sınırlaması olmamakla birlikte, makaleler, 3 ila 20 sayfa A4 boyutunda 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 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.

## 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 politikaları [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,

Yayıncıdan 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 taşıyamamasına 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,**

Yılın son sayısında da birlikteyiz. Başta yayınıma gösterdiğiniz ilgi, alaka ve bize güç katan desteğiniz için sizlere, yoğun emek ve bilgi birikimleriyle ortaya çıkardıkları çalışmalarını bizlerle paylaşan yazarlarımıza, akademik ve mesleki bilgileriyle dergimize önemli katkıları bulunan yayın okuma ve danışma kurulu üyelerimize, çalışmaların dergimizin yayın politikasına uygun hale getirilmesi ve yayın kalitesini artırmada önemli paya sahip hakemlerimize ve yayınıma sizlere ulaştırmak için her safhada emeği geçenlere teşekkürü borç biliriz.

Dünyada ve ülkemizdeki 2022 yılının belki de en çok konuşulan konusu enflasyondur. Enflasyonun nedenleri, enflasyonla mücadele, enflasyonun sosyal ve ekonomik yaşama etkileri gündemi bir hayli meşgul etti. Biz de yılın son sayısının büyük bir kısmını enflasyon konusuna ayırdık. Bu sayımızda enflasyonun borçlanma maliyetlerine etkisi, döviz kurunun enflasyona etkisinin ülkemiz açısından değerlendirilmesi, enflasyonla mücadelede vergi politikalarının rolü, transfer harcamalarının enflasyona etkisi, enflasyon ve vergi gelirleri arasındaki ilişki konulu çalışmalarını istifadelerinize sunduk.

Bu çalışmalarla birlikte birbirinden değerli diğer çalışmaların yer aldığı aralık ayı sayımızın mesleki ve akademik yaşantınıza ilham kaynağı olması dileklerimizle sağlıklıca kalın, mutlu yıllar..

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

- 11** ENFLASYON VE KREDİ TEMERRÜT TAKASININ (CDS)FAİZ HARCAMALARI ÜZERİNDEKİ ETKİSİ: TÜRKİYE İÇİN BİR İNCELEME  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Süleyman KASAL / Dr. Öğr. Üyesi  
Şebnem TOSUNOĞLU / Prof. Dr.
- 30** ANA HARCAMA GRUPLARI BAZINDA TÜRKİYE'DE DÖVİZ KURU-ENFLASYON GEÇİŞKENLİĞİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Banu TANRIÖVER / Doç. Dr.  
Nebiye YAMAK / Prof. Dr.
- 44** ENFLASYON İLE MÜCADELEDE VERGİ POLİTİKALARININ ROLÜ ÜZERİNE TEORİK BİR DEĞERLENDİRME  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
İrem DİDİNMEZ / Doç. Dr.
- 61** TÜRKİYE'DE CARİ TRANSFER HARCAMALARININ ENFLASYON ÜZERİNDEKİ ETKİSİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Serkan IŞIK / Dr. Öğr. Üyesi  
Rıdvan ENGİN / Dr. Öğr. Üyesi  
Mehmet ÖKSÜZ / Dr. Öğr. Üyesi
- 76** TÜRKİYE'DE ENFLASYON VE KAMU BORCU İLİŞKİSİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Yasemin ÇOLAK / Arş. Gör.
- 84** TÜRKİYE'DE ENFLASYON VE VERGİ GELİRLERİ ARASINDAKİ İLİŞKİ: WAVELET UYUM ANALİZİ  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Emrah NOYAN / Öğr. Gör.  
Muhammed SAMANCI / Öğr. Gör.
- 95** VERGİNİN FONKSİYONLARINDA MEYDANA GELEN DEĞİŞİM VE YENİ NESİL VERGİLEME ANLAYIŞI  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Hüseyin Güçlü ÇİÇEK / Prof. Dr.  
Sema DİRGEN ÖZ / Öğr. Gör. Dr.
- 120** ENDÜSTRİ 4.0 İLE ARTAN ROBOT İSTİHDAMI VE ROBOTLARIN VERGİLENDİRİLMESİNE DAİR BİR DEĞERLENDİRME  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Mücahit CİVRİZ / DMO (E.) Genel Müdürü, Doktorant  
Mustafa Ali TAŞKIN / Daire Başkanı
- 139** TÜRKİYE'DE DOLAYLI VE DOLAYSIZ VERGİ ESNEKLİKLERİ VE COVID-19 SÜRECİNDEKİ GENEL GÖRÜNÜM  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Murat GÜNEŞ / Bilim Uzmanı  
Hünkar GÜLER / Doç. Dr.  
Şehit Muksit KAYA / Arş. Gör.
- 154** DİJİTAL ÇAĞDA KARA PARA AKLAMADA YENİ ARAÇ: KRİPTO PARA  
Hakemli Makale, Türü: Araştırma  
Hüseyin AKKAYA / Öğr. Gör.  
Mehmet YÜCE / Prof. Dr.
- 175** **VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER**  
Hazırlayan:  
Çağlar DOĞAN / Vergi Müfettişi
- 185** **ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ**  
Hazırlayan:  
Barış BAL / Vergi Müfettişi
- 191** **ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ**
- 211** **PRATİK BİLGİLER**