

VERGİ HUKUKUNDA EKONOMİK YAKLAŞIM İLKESİNİN ÖNEMİ¹

SIGNIFICANCE OF ECONOMIC APPROACH IN TAX LAW

Ali EROL² 

Kırklareli Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Maliye Bölümü

Makale İşlem Bilgileri

Gönderilme: 05 Aralık 2019

Kabul: 21 Şubat 2019

ÖZ

Vergi yükümlülere, vergi kaçırma ve vergiden kaçınmada, peçeleme sözleşmeleri oluşturma, hukuki açıdan geçersiz işlemler yapma ve hukuka aykırı işlemler gerçekleştirme çok sık kullanılmaktadır. Vergi idaresi ve yargısı, vergi kaybına neden olacak bu durumları ekonomik yaklaşım ilkesi ile ortadan kaldırmaktadır. Dolaylı olarak Anayasa'nın 73'üncü ve doğrudan Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesinde düzenlendiği üzere, ekonomik yaklaşım ilkesi, vergi hukukuna özgü önemli bir ilkedir. Daha az vergi ödemek isteyen kişiler vergi kanunlarının boşluklarından yararlanarak vergiyi doğuran olayı meydana getirmemeye yönelik işlemler yapmaktadır. Ancak, ekonomik yaklaşım ilkesi ile gerçekleşen olayın dış görünümünden ziyade olayın aslına inilerek gerçek durum tespit edilir ve vergi kaybı ortadan kaldırılır. Bu açıdan, vergi gelirlerini artırması ve vergi adaletini sağlanması bakımından vergi hukukunun önemli bir ilkesi olan ekonomik yaklaşım ilkesinin önemi çalışmada incelenmiştir.

Anahtar Kelimeler: Vergi Hukuku, Anayasal Vergileme İlkeleri, Ekonomik Yaklaşım, Yorum Yöntemleri, İspat.

Article History

Received 05 Dec. 2019

Accepted 21 Feb. 2019

ABSTRACT

Taxpayers use creating netting contracts in tax veiling, transacting legally process which is unneeded and carrying out unlawful transactions frequently in tax evasion and tax avoidance. The tax administration and its jurisdiction can eliminate these cases with the principle of economic approach which will cause tax evasion. Indirectly, as stipulated in article 73 of the Constitution and directly by article 3 of the Tax Procedure Code, the principle of economic approach is an important principle specific to tax law. People, who want to pay fewer taxes, by taking advantage of the gaps of tax laws, make transactions to create the event which does not cause tax. However, rather than the external appearance of the event that took place with the principle of economic approach, the real situation is determined and the tax loss is prevented. In this respect, the importance of the economic approach principle which is an important principle of tax law in terms of increasing tax revenues and ensuring tax justice is examined in this study.

Keywords: Tax Law, Principle of Constitutional Taxation, Economic Approach, Interpretation Methods, Demonstration.

¹ **Makale Künyesi:** Erol, A. (2019). Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Önemi. *Uygulamalı Sosyal Bilimler Dergisi*, Cilt, 3, Sayı 1; ss: 57-64.

²Sorumlu Yazar, Kırklareli Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Maliye Bölümü, e-mail: ali.erol@klu.edu.tr

GİRİŞ

Hukuk birçok ilke üzerine inşa edilmiştir. Her hukuk dalında olduğu gibi, vergi hukuku da çeşitli genel ve özel ilkeler bulunmaktadır. Ekonomik yaklaşım ilkesi, vergi hukukuna özgü ilkelerinde bir tanesidir.

Ekonomik yaklaşım, bir yandan devletin sahip olduğu vergilendirme yetkisini keyfi olarak kullanılmasını engelleyerek anayasal kişi hak ve ödevlerini korur. Diğer yandan ise, vergi kanunlarının yorumlanmasında, vergiyi doğuran olayın belirlenmesinde ve ispat edilmesinde, olayların ekonomik temeline inerek, varsa hukuka aykırı işlemleri tespit ederek potansiyel vergi gelirinden azami düzeyde faydalanmayı sağlar.

Ekonomik yaklaşım ilkesine ihtiyaç duyulmasının temel nedeni, gerçek hayatta vergilendirmeyi ilgilendiren olayın içeriği ile o olay ile ilgili oluşturulan biçimin tespit edilmesidir. Eğer içerik ile biçim uyuşmadığı tespit edilirse, gerçekleşen fiil hukuka aykırı bir fiil de olsa, vergilendirilebilir bir ekonomik değer meydana geleceğinden yükümlülük doğacaktır. Ekonomik yaklaşım ilkesi mükellef lehine fayda sağlamasına karşın genellikle, uygulamada idarenin hazine yanlı görüşü dolayısıyla tek yanlı uygulanmaktadır.

Makalede, ekonomik yaklaşım ilkesinin kavramsal boyutu ele alındıktan sonra, ilkenin dayanakları, Türk vergi hukukunda nasıl bir uygulama alanı bulduğu ve ilkeye yönelik değerlendirmeler yapılmıştır.

KAVRAMSAL OLARAK EKONOMİK YAKLAŞIM

“Ekonomik yaklaşım” kavramı “ekonomik” ve “yaklaşım” kelimelerinin meydana getirdiği bir sıfat tamlamasıdır. Kelime olarak ekonomik³, ekonomiyle ilgili olan, hesaplı, kazançlı, az çaba gerektiren anlamlarına gelirken; yaklaşım⁴ ise, bir olaya bakış, bir sorunu ele alışı ifade eder. Bu iki kelimenin birlikte ifade ettiği anlam ise, bir konunun ekonomik temelli ele alınması, ekonomik boyutunun göz önünde tutularak değerlendirme yapılmasıdır.

Çeşitli yazarlara göre vergi hukukundaki anlamıyla ekonomik yaklaşım, vergiyi doğuran olayın saptanmasında ve vergi kanunlarının yorumlanmasında tarafların yapmış oldukları hukuki biçimlerin ötesine geçip olayın gerçek ekonomik ve içeriklerin esas alınmasıdır⁵. Kaneti’ye göre, verginin ekonomi ile iç içe bir kavram olması sebebiyle, ekonomik nedenleri bilinmeli, vergiye ilişkin olayların yorumlanmasında biçimden önce özünün irdelenmesi gerekmektedir⁶. Diğer bir tanımlamaya göre, ekonomik yaklaşım ilkesi, vergi kanunlarının yapılmasındaki temel amaç gözetilerek ve bu amaçtan sapmaksızın vergi kanunlarının uygulanmasını sağlayan yorum yöntemidir⁷.

³ http://www.tdk.gov.tr/index.php?option=com_gts&arama=gts&guid=TDK.GTS.5bb55a426dce05.78916837

⁴ http://www.tdk.gov.tr/index.php?option=com_gts&arama=gts&guid=TDK.GTS.5bb55a48a6b2d8.18550182

⁵ Öncel, Mualla, Kumrulu, Ahmet, Çağan, Nami, Vergi Hukuku, 25. Baskı, Ankara, Turhan Kitabevi, 2016, s. 24.

⁶ Kaneti, Selim, Vergi Hukuku, 2. Baskı, İstanbul, Filiz Kitabevi, 1989, s. 47.

⁷ Akkaya, Mustafa, Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım, 2. Baskı, Ankara, Mali Akademi, 2016, s. 33.

Vergi hukuku sadece vergiyi doğuran olayı meydana getiren olay ve işlemler ile ilgilendirir. Vergiyi doğurucu niteliği olmayan olay ve işlemler ise vergi hukukunu ilgilendirmez. İşte hangi olayın vergiyi doğurduğunun tespiti de ekonomik yaklaşım ilkesi ile ortaya çıkarılır⁸.

EKONOMİK YAKLAŞIM İLKESİNİN ANAYASAL VE YASAL TEMELLERİ

1982 Anayasası'nın "Vergi Ödevi" başlıklı 73'üncü maddesi, vergilendirmeye ilişkin genel ilkeleri ortaya koymaktadır.

"Herkes, kamu giderlerinin karşılamak üzere, mali gücüne göre, vergi ödemekle yükümlüdür.

Vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı, maliye politikasının sosyal amacıdır.

Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır.

Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi Bakanlar Kuruluna verilebilir".

Mezkur maddenin ilk fıkrasında geçen "herkes" ifadesi, verginin genellik ilkesini ifade etmektedir. Herkesten kasıt, vergi ödevini belirli kişi veya gruba yüklemekten Türkiye'de yaşayan yerli ve yabancı tüm kişilere yüklenmesidir⁹.

İkinci anayasal vergileme ilkesi, verginin kamu giderlerini karşılamaya özgülenmesi ilkesidir. Bu ilkeye göre, toplanan vergiler, kamu gideri sayılmayan giderler için kullanılmayacaktır. Nasıl ki kamu gelirleri herkesten alınmıyor, kamu harcamaları da herkese yapılmalıdır. Kamu harcamaları, kamu giderlerini karşılamak, büyüme ve kalkınmayı sağlamak, kişi başına düşen geliri arttırmak, gelir dağılımını dengelemek vb. amaçlar için kullanılmalıdır¹⁰.

Mezkur maddenin yine ilk fıkrasında geçen "mali güce göre..." ifadesi, kişilerin ancak mali gücü varsa ve bu mali gücün büyüklüğüne göre vergi ödevini yerine getirebileceğini ifade eden, bir başka anayasal vergilendirme ilkesidir. Mali güce göre vergilendirme, Türkiye Cumhuriyeti devletinin sosyal bir devlet olmasının gereğidir. Buradaki mali güç dar anlamda ele alınmıştır. Verginin yanında kısmen de olsa yararlanma ilkesinin hakim olduğu harç gibi kamu gelirleri de mevcuttur¹¹.

Dördüncü anayasal vergilendirme ilkesi, ikinci fıkrada geçtiği üzere, verginin adaletli ve dengeli dağılımı ilkesidir. Son ilke ise, üçüncü fıkrada düzenlenen, verginin yasallığı ilkesidir. Bu ilke, yukarıda sayılan anayasal vergilendirme ilkeleri bağlayıcı özelliği olan bir ilkedir. Çünkü; diğer anayasal

⁸ Nazal, Ersin, Vergi Hukuku-Özel Hukuk İlişkisi ve VUK'un 3. Maddesinde Yer Alan Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Uygulanması, E-Yaklaşım Dergisi, Sayı:181, Ocak 2008, <http://uye.yaklasim.com/MagazineContent.aspx?ID=8308>, Erişim Tarihi: 20.09.2018.

⁹ Kaneti, s. 31.

¹⁰ Güneş, Gülsen: Verginin Yasallığı İlkesi, İstanbul, Oniki Levha Yayınları, 2011, s. 115.

¹¹ Öncel/Kumrulu/Çağan, s. 52-53.

vergileendirme ilkeleri, vergi kanunlarında var olduğu sürece uygulanabilmektedir. Aksi halde, kanun ile var olmayan bir ilke işlevsiz olacaktır¹².

Vergi hukukuna özgü bu anayasal ilkeler bir bütünlük oluşturarak ekonomik yaklaşım ilkesini meydana getirmekte ve temelini oluşturmaktadır¹³. Kanun düzeyinde bakıldığında ekonomik yaklaşım ilkesi, Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yerini almıştır.

VUK'un "Vergi Kanunlarının Uygulanması ve İspat" başlıklı maddesine göre, "... *Vergi kanunları lafzı ve ruhu ile hüküm ifade eder. Lafzın açık olmadığı hallerde, vergi kanunlarının hükümleri, konuluşundaki maksat, hükümlerin kanun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı gözönünde tutularak uygulanır*". İspat: *Vergileendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya, ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır*".

İspatın açıklandığı bu hüküm, ispat kuralından daha çok ekonomik yaklaşım ilkesinin kuralını ortaya koymaktadır¹⁴. Şöyle ki, vergi doğurucu olay ve işlemlerin sadece dış görünüşleri, hukuki biçimleri veya isimleri ile değil bunların yanında ekonomik anlam ve içeriklerinin de önemi bulunmaktadır¹⁵.

Mezkur maddenin ikinci fıkrasında ispatı açıklayan hüküm, VUK'un vergi kanunlarının geneli olmasından dolayı diğer vergi kanunlarının yorumlanmasında da yapılması lazım gelecek olan, soyut vergi kanunu hükmünün somut maddi olaya yorumlanmasında, gerçekleşen olayın sadece dış görünüşünün irdelenmeyip olayın gerçek içeriğinin de dikkate alınmasını gerektirmektedir¹⁶. Buradaki hüküm ispatın tanımından daha çok ekonomik yaklaşım ilkesini ortaya koymaktadır¹⁷.

VUK'un 3'üncü maddesinin ilk fıkrasının ikinci bendinde sırasıyla açıklanan yorum yöntemleri; kanundaki anlamın kanun metnindeki kelimelerin anlamından çıkarılmasına lafzi yorum, kanun koyucunun iradesinin ne olduğunu anlamak için yapılan yoruma tarihi yorum, kanunun koşullara bağlı amacını araştıran yoruma amaçsal yorum ve kanun maddesinin tüm kanunun içindeki yerine ve anlamına göre yorumlanmasına sistematik yorum denilmektedir¹⁸. Vergi kanunlarının yorumlanmasına vergi hukukunun anlam bakımından uygulanması denilmektedir. Ekonomik yaklaşım ilkesi, VUK'un 3'üncü maddesinin ilk fıkrasının ikinci bendinde sayılan yorum yöntemlerinden, amaçsal yorumun bir çeşidi olarak kabul edilmektedir¹⁹.

¹² Güneş, s. 118.

¹³ Gökçay, Şerif Emre, Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Kapsamı, Niteliği ve Sınırları, İstanbul, Oniki Levha Yayınları, 2018, s. 27.

¹⁴ Nazalı, Ersin, Vergi Hukuku-Özel Hukuk İlişkisi ve VUK'un 3. Maddesinde Yer Alan Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Uygulanması, E-Yaklaşım Dergisi, Sayı:181, Ocak 2008, <http://uye.yaklasim.com/MagazineContent.aspx?ID=8308>, Erişim Tarihi: 20.09.2018.

¹⁵ Saban, Nihal, Vergi Hukuku, 6. Baskı, İstanbul, Beta Yayıncılık, 2014, s. 45.

¹⁶ Akkaya, s. 78.

¹⁷ Öncel/Kumrulu/Çağan, s. 25.

¹⁸ Saban, s. 41.

¹⁹ Taşkın, Yasemin, Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım İlkesine Genel Bakış, Mali Çözüm Dergisi, Sayı: 109, Ocak-Şubat 2012, s. 70.

EKONOMİK YAKLAŞIM İLKESİNİN UYGULANMASI

Ekonomik yaklaşım ilkesi uygulama alanı yorum ve ispattır. Yorum, vergi kanunlarında geçen soyut kavramların belirli ve somut hale getirilmesidir. Ekonomik yaklaşım, genellikle peçeleme işlem ve sözleşmelerinin ortaya çıkarılmasında kullanılan bir ilkedir²⁰. Peçeleme işlemi, bir olayın vergi kanunlarına göre vergi konusu olarak kabul edilmesine karşın, bu olayın tarafları tarafından vergilendirilmenin olmadığı başka bir olaya çevirme işlemidir. Bu işlemi gerçekleştirmek amacıyla yapılan sözleşmelere de peçeleme sözleşmesi denilmektedir²¹.

Peçeleme sözleşmelerinde, sözleşmenin tarafları kanunun sözüne uygun davranıyor gibi görünseler de, kanunun özüne aykırı davranmaktadırlar. Taraflar, herhangi bir vergisel yükümlülüğün altına girmek için, hukukun izin verdiği ama herhangi bir vergisel yükümlülüğün olmadığı başka bir alanda işlem yaparlar²².

Vergi hukukunda ekonomik yaklaşım ilkesi paranın faizsiz evin kirasız verildiği karma sözleşmelerde ve tarafların vergiyi doğuran olayın meydana gelmemesi için vergiden kaçınması olaylarında uygulanmaktadır. Bir örnekle açıklamak gerekirse: Baba “A”nın bir konutu, oğul “B”nin iki konutu vardır, amca “C”nin konutu yoktur. Hayatın normal seyri çerçevesinde iki tane konutu bulunan oğul “B” bir tanesini amcasına vererek konut sorunu çözülecek ve oğul vergi yükümlüsü olacaktır. Ancak; vergi yükümlülüğü doğmasını istemeyen taraflar; Gelir Vergisi Kanunu’nun 73’üncü maddesinin ikinci fıkrasında emsal kira bedelinin uygulanmayacağı hallerden faydalanarak vergiyi doğuran olayın meydana gelmesini engellemeye çalışır. Şöyle ki; mezkur maddenin ikinci fıkrası hükmüne göre, “Binaların mal sahiplerinin usul, furu veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi halinde emsal kira bedeli uygulanmaz”. Örnekte, baba “A” kendi oturduğu evi kardeşi “C”ye verdiği ve oğul “B” iki konuttan birini konutsuz kalan babasının oturması için verdiği herhangi bir vergi yükümlülüğü doğmayacaktır. Bu örnekte vergi idare ve yargısı fiili durum ile ekonomik gerçeklik arasındaki farkı tespit edip durumu peçeleme olarak nitelendirmeli ve vergiyi doğuran olayın meydana geldiğine hükmetmelidir²³.

Türk vergi sisteminin uygulamasında peçeleme yöntemine başka bir örnek vermek gerekirse; Harçlar Kanunu’na göre, gayrimenkullerin tapuya tescilinde taraflardan binde yirmi oranından nisbi tapu harcı alınır. Uygulamada taraflar, gayrimenkulün satış bedelini, Emlak Vergisi Kanunu’nun 29’uncu maddesinde düzenlenen vergi değerinden düşük veya istisna tutarına yakın göstermektedirler. Böylece,

²⁰ Oktar, Salim Ateş, Vergi Hukuku, 9. Baskı, İstanbul, Türkmen Kitabevi, 2013, s. 57.

²¹ Öncel/Kumrulu/Çağan, s. 26.

²² Batı, Murat, Muhasebe Hileleri ve Vergiden Kaçınma Türk Mevzuatındaki Yasallığı, Ankara, Seçkin Yayıncılık, 2017, s. 127.

²³ Öncel/Kumrulu/Çağan, s. 26.

daha düşük miktarda vergi tahakkuk etmiş olur²⁴. Ekonomik yaklaşım ilkesiyle bu peçeleme işlemi ve sözleşmesi ortadan kaldırılarak ilave tarhiyat yapılmalıdır.

Peçeleme işlemi özel hukuktaki muvazaa işleminin vergi hukukundaki uygulanma şeklidir²⁵. Muvazaa ise, tarafların üçüncü şahısları kandırmak amacıyla, kendilerinin gerçek iradelerini yansıtmayan, hüküm ve netice meydana getirmeyen anlaşmalardır²⁶.

Ekonomik yaklaşım ilkesinin temel işlevi, anayasal vergilendirme ilkesi olan mali güce göre vergilendirme ilkesinin, peçeleme ve muvazaa gibi özel hukuk işlemleri ile uygulamaz hale getirilmesini engelleyerek vergilemede yatay ve dikey adaletin sağlanmasında önemli katkılar sağlamaktadır²⁷.

EKONOMİK YAKLAŞIM İLKESİNE YÖNELİK ELEŞTİRİLER

Ekonomik yaklaşım ilkesine ilişkin eleştirilerin başında VUK'un 3'üncü maddesinde geçen hükmün nesnel olmayışıdır²⁸. Söz konusu maddede geçen "gerçek mahiyeti" ifadesi hukuk bakımından belirlilikten yoksun bir ifadedir. Bu yönüyle bu hüküm, kişi hak ve ödevleri ile yakından ilişkili olan vergi ödevinin verginin kanuniliği ilkesinden sapsmasına neden olmaktadır. İdare ve yargının "gerçek mahiyeti"nin sınırlarını genişletme halinde bir genişletici yorum yapması, kamu hukukunun bir parçası olan vergi hukukunda olmaması gereken bir durumdur²⁹.

Diğer bir eleştiri, ekonomik yaklaşım ilkesi, peçeleme işlemlerinin vergilendirilmesi, hukuki açıdan geçersiz muvazaalı işlemlerin vergilendirilmesi ve hukuka aykırı işlemlerin vergilendirilmesi olmak üzere üç temel konuda kullanılmaktadır. Ancak tüm bu kullanımlar doğrudan bir kanun olmaksızın sadece idari uygulamalarda, yargı kararlarında ve öğretilerde ekonomik yaklaşım ilkesi bağlanmaktadır³⁰.

Son eleştiri ise, ekonomik yaklaşım ilkesinin dayanağı kabul edilen VUK'un 3'üncü maddesinde, "*...lafzın açık olmadığı durumlarda, vergi kanunlarının hükümleri, konuluşundaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanır*". hükmü modern hukuk yöntembiliminden çok uzaktır. Burada yorum yöntemleri sıralı olacak şekilde tek tek sayılmış bunların dışında herhangi bir bilimsel yorum gibi ayrı bir yorum yönteminin yapılması engellemektedir³¹.

²⁴ Batı, s. 174.

²⁵ Durmuş, Karataş Neslihan, Vergi Hukukunda İspat ve Delil, Gazi Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi, C. 18, 2014, s. 521.

²⁶ Esener, Turhan, Türk Hususi Hukukunda Muvazaalı Muameleler, İstanbul, Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Yayınları, 1956, s.1.

²⁷ Akkaya, s. 35.

²⁸ Akkaya, s. 75.

²⁹ Gökçay, s. 436.

³⁰ Gökçay, s. 437.

³¹ Şanver, Salih, "Vergi Hukukunda Yorum ve Kanıtlama", Ord. Prof. Dr. Reşat Kaynar'a Armağan, İstanbul, İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi, 1982, ss. 195.

SONUÇ

Vergi kanunlarının konuluşundaki maksat, vergi hukukunun amaçsal yorumu ile ekonomik hayatı doğru şekilde tespit ederek, vergi potansiyelini doğru kavramaktır. Vergi hukukundaki amaçsal yorum, ekonomik yaklaşım ilkesinin temelini oluşturur.

Vergi idarenin ve yargısının ekonomik hayatta gerçekleşen somut olay ile soyut kanun hükmü arasındaki bağı doğru olarak ilişkilendirmesini sağlayan temel ilke, ekonomik yaklaşım ilkesidir.

Vergi ile ilgili işlem yapan, karar veren, yorumlayan, öğreten ve hüküm veren her türlü kişi ve kurum, verginin konulmasındaki asıl neden olan mali amacın gerçekleşmesini temel hedef olarak belirlemelidir.

Ekonomik olayların ve işlemlerin gerçekleşme amacının ne olduğunun doğru tespit edilmesi, vergilendirmede adalet ve eşitliğin sağlanmasındaki temel kriterdir. Vergilendirmenin mali güce göre yapılması, vergilendirmede yatay ve dikey adaletin sağlanması, vergilendirmenin genele yayılması gibi birçok anayasal vergilendirme ilkesinin başlangıç noktası, doğru bir ekonomik yaklaşımın yapılmasını gerektirir. Bu gereklilik vergi hukukuna bir özgünlük katarak, bir bütünlük arz eden hukuk sistemi içinde ayrı bir parça olmasını sağlamıştır.

Son olarak ekonomik yaklaşım ilkesi, hukukun var olan sorunları çözmek ya da var olacak sorunların meydana gelmesini engellemek amaçlarını gerçekleştirmek amacıyla, hukuka ayrı bir yorum ve yöntem getirmiş olması bakımından ayrı bir öneme sahiptir.

KAYNAKÇA

Akkaya, Mustafa: Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım, 2. Baskı, Ankara, Mali Akademi, 2016.

Batı, Murat: Muhasebe Hileleri ve Vergiden Kaçınma Türk Mevzuatındaki Yasallığı, Ankara, Seçkin Yayıncılık, 2017, s. 127.

Bellek, İhsan Bahri: Vergi Hukukunda “Ekonomik Yaklaşım ve Peçeleme Sözleşmesi”ne Bir Örnek, *Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi*, Sayı: 63, Mart 1998. https://www.lebiyalkin.com.tr/mevzuat/mevbank/dergi/lebib-yalkin-mevzuat-dergisi_mdergi_/1998-mart-sayi-63_mdergi_8998a-00_/ekonomik-yaklasim-ve-peceleme-sozlesmesi/ekonomik-yaklasim-ve-peceleme-sozlesmesi.html?query=pe%C3%A7eleme, Erişim Tarihi: 19.12.2018.

Karataş, Neslihan: Vergi Hukukunda İspat ve Delil, *Gazi Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 18, 2014, ss. 505-528.

Esener, Turhan: Türk Hususi Hukukunda Muvazaalı Muameleler, İstanbul, Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Yayınları, 1956.

Gökçay, Şerif Emre: Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Kapsamı, Niteliği ve Sınırları, İstanbul, Oniki Levha Yayınları, 2018.

Güneş, Gülsen: Verginin Yasallığı İlkesi, İstanbul, Oniki Levha Yayınları, 2011.

Kaneti, Selim: Vergi Hukuku, 2. Baskı, İstanbul, Filiz Kitabevi, 1989.

Nazalı, Ersin: Vergi Hukuku-Özel Hukuk İlişkisi ve VUK'un 3. Maddesinde Yer Alan Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Uygulanması, E-Yaklaşım Dergisi, Sayı:181, Ocak 2008, <http://uye.yaklasim.com/MagazineContent.aspx?ID=8308>, Erişim Tarihi: 20.09.2018.

Oktar, Salim Ateş: Vergi Hukuku, 9. Baskı, İstanbul, Türkmen Kitabevi, 2013.

Öncel, Mualla/Kumrulu, Ahmet/Çağan Nami: Vergi Hukuku, 25. Baskı, Ankara, Turhan Kitabevi, 2016.

Saban, Nihal: Vergi Hukuku, 6. Baskı, İstanbul, Beta Yayıncılık, 2014.

Şanver, Salih: Vergi Hukukunda Yorum ve Kanıtlama, Ord. Prof. Dr. Reşat Kaynar'a Armağan, İstanbul, İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi, 1982, ss. 183-196.

Taşkın, Yasemin: Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım İlkesine Genel Bakış, Mali Çözüm Dergisi, Sayı: 109, Ocak-Şubat 2012, ss. 69-76.