



E-ISSN: 2548-0499

International Journal of Public Finance

International Peer-Reviewed Open Access Electronic Journal

Vol. 6 | No. 1 | Year: 2021

<http://dergipark.org.tr/en/pub/ijpf>



International Journal of Public Finance

International Peer-Reviewed Open Access Electronic Journal

Vol. 6
No. 1
2021

**Owner of Behalf of International Public Finance Conference/Turkey /
Uluslararası Maliye Sempozyumu/Türkiye Adına Sahibi**
Prof. Dr. Adnan GERÇEK (Bursa Uludağ University, Turkey)

Chief Executive Officer / Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Prof. Dr. Tolga DEMİRBAŞ (Bursa Uludağ University, Turkey)

Editors / Editörler

Prof. Dr. Adnan GERÇEK (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Sacit Hadi AKDEDE (İzmir Bakırçay University, Turkey)

Editorial Board / Yayın Kurulu

Prof. Dr. Abuzer PINAR (Ankara Sosyal Bilimler University, Turkey)
Prof. Dr. Elif SONSUZUGLU (Yakın Doğu University, KKTC)
Prof. Dr. Jinyoung HWANG (Hannam University, South Korea)
Prof. Dr. John T. KING (Georgia Southern University, USA)
Prof. Dr. Özhan ÇETİNKAYA (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Roberto CELLİNİ (University of Catania, Italia)
Prof. Dr. Selçuk İPEK (Çanakkale 18 Mart University, Turkey)

Foreign Language Editor / Yabancı Dil Editörü

Assist. Prof. Dr. Feride BAKAR TÜREGÜN (Bursa Uludağ University, Turkey)

Publication Board / Yazı Kurulu

Res. Assist. Halil SERBES (Bursa Uludağ University, Turkey)
Res. Assist. Tolga SEZDİ (Bursa Uludağ University, Turkey)
Res. Assist. Nuri Aytuğ ERDEMİR, (İzmir Bakırçay University)
Res. Assist. Yusuf UTMA, (İzmir Bakırçay University)

Publication Period / Yayın Dönemi

Biannual (Summer & Winter)

Address / Adres

Bursa Uludağ University
Faculty of Economics & Administrative Sciences
Department of Public Finance
16059, Nilüfer / Bursa – Turkey
e-mail: infoijpf@gmail.com

International Advisory Board / Uluslararası Danışma Kurulu

- Prof. Dr. Aykut HEREKMAN** (Anadolu University, Turkey)
Prof. Dr. Naci Birol MUTER (Manisa Celal Bayar University, Turkey)
Prof. Dr. Nihat FALAY (İstanbul University, Turkey)
Prof. Dr. Metin TAŞ (İstanbul Gedik University, Turkey)
Prof. Dr. Abuzer PINAR (İstanbul Gedik University, Turkey)
Prof. Dr. Adnan GERÇEK (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Alicja BRODZKA (Wrocław University of Economics, Poland)
Prof. Dr. Amanda KING (Georgia Southern University, USA)
Prof. Dr. Ateş OKTAR (İstanbul University, Turkey)
Prof. Dr. Binh TRAN-NAM (UNSW Australia Business School, Australia)
Prof. Dr. Christos KOLLIAS (University of Thessaly, Greece)
Prof. Dr. Danuše NERUDOVA (Mendel University in Brno, Czech Republic)
Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU (Yakın Doğu University, TRNC)
Prof. Dr. Emrah FERHATOĞLU (Eskişehir Osmangazi University, Turkey)
Prof. Dr. Erkan ÜYÜMEZ (Anadolu University, Turkey)
Prof. Dr. Erich KIRCHLER (University of Vienna, Austria)
Prof. Dr. Francisco Alfredo García PRATS (Universitat de València, İspanya)
Prof. Dr. Funda BAŞARAN YAVAŞLAR (Freie Universität, Germany)
Prof. Dr. İhsan Cemil DEMİR (Afyon Kocatepe University, Turkey)
Prof. Dr. Jinyoung HWANG (Hannam University, South Korea)
Prof. Dr. João Félix Pinto NOGUEIRA (IBFD, Netherland)
Prof. Dr. John T. KING (Georgia Southern University, USA)
Prof. Dr. Malcolm SAWYER (Leeds University, UK)
Prof. Dr. Nurettin BİLİCİ (Çankaya University, Turkey)
Prof. Dr. Robert W. McGEE (Fayetteville State University, USA)
Prof. Dr. Roberto CELLİNİ (University of Catania, Italia)
Prof. Dr. Sacit Hadi AKDEDE (İzmir Bakırçay University, Turkey)
Prof. Dr. Selçuk İPEK (Çanakkale 18 Mart University, Turkey)
Prof. Dr. Vito TANZI (International Monetary Fund, USA)
Prof. Dr. Yusuf KARAKOÇ (Dokuz Eylül University, Turkey)
Prof. Dr. Ziyaettin BİLDİRİCİ (Anadolu University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Arman Zafer YALÇIN (Balıkesir University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Burçin BOZDOĞANOĞLU (Bandırma 17 Eylül University)
Assoc. Prof. Dr. Yasemin ÖZUGURLU (Mersin University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Aslıhan ÖZEL ÖZER (Manisa Celal Bayar University)
Assist. Prof. Dr. Recep TEMEL (Yozgat Bozok University, Turkey)

Referees for This Issue / Bu Sayıda Görev Alan Hakemler

Prof. Dr. Dođan ŐENYÜZ (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Fatih DEYNELİ (Pamukkale University, Turkey)
Prof. Dr. İlhami SÖYLER (Beykent University, Turkey)
Prof. Dr. Mehmet İVRENDİ (Pamukkale University, Turkey)
Prof. Dr. Muharrem ÖZTEL (İstanbul Medeniyet University, Turkey)
Prof. Dr. Özhan ÇETİNKAYA (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Ramazan ARMAĐAN (Süleyman Demirel University, Turkey)
Prof. Dr. Ramazan GÖKBUNAR (Manisa Celal Bayar University, Turkey)
Prof. Dr. Selçuk İPEK (Çanakkale Onsekiz Mart University, Turkey)
Prof. Dr. Semih ÖZ (Ankara University, Turkey)
Prof. Dr. Thomas DÖRİNG (Darmstadt University of Applied Sciences, Germany)
Prof. Dr. Tolga DEMİRBAŞ (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Veli KARGI (Mersin University, Turkey)
Prof. Dr. Yusuf KARAKOÇ (Dokuz Eylül University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Cihan YÜKSEL (Mersin University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Elif Ayőe ŐAHİN İPEK (İzmir Katip Çelebi University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Murat Ozan BAŐKOL (Bursa Uludağ University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Özgür BİYAN (Bandırma 17 Eylül University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Selçuk ÖZGENÇ (Marmara University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Serkan AKÇAY (Artvin Çoruh University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Ufuk SELEN (Bursa Uludağ University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Ahmet SOMUNCU (Nevőehir University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Mehmet KÜÇÜKKAYA (Harran University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Orçun AVCI (Aksaray University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Ramazan EKİNCİ (İzmir Bakırçay University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Raőit GÜLTEKİN (Trakya University, Turkey)
Dr. Özgecan GÖK (Dokuz Eylül University, Turkey)

Thank you for your contribution to increase the scientific quality of our journal.

International Journal of Public Finance - IJPF (E-ISSN: 2548-0499) is indexed / abstracted by the following indexes / databases:





Table of Contents / İçindekiler		Pages
1) Osmanlı Devleti'nde 1840-1841 Yılları Arasında İç Anadolu Bölgesi'nde Çıkan Vergi İsyanları		
Tax Revolts in the Ottoman State in Central Anatolia between 1840 and 1841 <i>Filiz Giray & Özlem Ercan</i>		(1 – 20)
2) Dolaylı ve Dolaysız Vergiler ile Ekonomik Büyüme Arasındaki Nedensellik İlişkisi: Türkiye Örneği (2006-2018)		
The Casualty Relationship Among Direct Taxes, Indirect Taxes and Economic Growth: The Case of Turkey (2006-2018) <i>Ersin Nail Sağdıç & Duygu Aydın</i>		(21 – 46)
3) Opinions of Theorists about Public Finance and Their Reflection on the Development of the Economy and the State		
<i>Refik Kryeziu</i>		(47 – 62)
4) Gümrük Suç ve Kabahatlerinde Pişmanlık: Karşılaştırmalı Bir Değerlendirme		
Repentance in Customs Crimes and Misdemeanors: A Comparative Assessment <i>Metin Taş</i>		(63 – 78)
5) Kabahatlerde Tekerrür Açısından Özellikli Bir Durum: Özel Usulsüzlükler		
A Special Case in Terms of Repetition of Misdemeanors: Special Irregularities <i>Burçin Bozdoğanöğlü & Vakkas Yurtlu</i>		(79 – 96)
6) Factors Affecting The Use Of WTO Fiscal Protection Instruments		
<i>Göksel Karış</i>		(97 – 114)
7) Vergi/Ceza İhbarnamelerine Vergi İnceleme ve/veya Vergi Tekniği Raporlarının Eklenmemesinin İyi İdare ve Dosyaya Giriş Hakları Kapsamında Değerlendirilmesi		
Evaluation of Not Adding Tax Inspection and/or Tax Technique Reports to Tax/Penalty Notices within the Scope of Good Administration and Access to File Rights <i>Ece Fatma Aslan</i>		(115 – 136)



Table of Contents / İçindekiler

Pages

Vergi Affı Uygulamaları: Türkiye ve Seçilmiş Ülkeler Açısından Bir Değerlendirme

- 8)** Tax Amnesty Practices: An Assessment in Terms of Turkey and Selected Countries (137 – 158)

Esra Keskin & Pelin Mastar Özcan

Belediye Gelirleri Kanununda Düzenlenmiş Olan Yerel Yönetim Gelirlerinin Özellikleri ve Öneriler

- 9** Characteristics and Recommendations of Local Administrative Income Regulated in Municipal Income Law (159 – 175)

Fazıl Aydın