



E-ISSN: 2548-0499

International Journal of Public Finance

International Peer-Reviewed Open Access Electronic Journal

Vol. 6 | No. 2 | Year: 2021

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



International Journal of Public Finance

International Peer-Reviewed Open Access Electronic Journal

Vol. 6
No. 2
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 (Kıbrıs İlim University, TRNC)
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. Dr. Halil SERBES (Bursa Uludağ University, Turkey)
Res. Assist. Tolga SEZDİ (Bursa Uludağ University, Turkey)
Res. Assist. Nuri Aytuğ ERDEMİR, (İzmir Bakırçay University, Turkey)
Res. Assist. Yusuf UTMA, (İzmir Bakırçay University, Turkey)

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. Burçin BOZDOĞANOĞLU (Bandırma 17 Eylül University, Turkey)
Prof. Dr. Christos KOLLIAS (University of Thessaly, Greece)
Prof. Dr. Danuše NERUDOVA (Mendel University in Brno, Czech Republic)
Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU (Kıbrıs İlim 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, Spain)
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. Recep TEMEL (Yozgat Bozok University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Yasemin ÖZUĞURLU (Mersin University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Aslıhan ÖZEL ÖZER (Manisa Celal Bayar University, Turkey)

Referees for This Issue / Bu Sayıda Görev Alan Hakemler

- Prof. Dr. Ayşe KAYA (İzmir Katip Çelebi University, Turkey)
Prof. Dr. Burçin BOZDOĞANOĞLU (Bandırma 17 Eylül University, Turkey)
Prof. Dr. Cengiz AYTUN (Hatay Mustafa Kemal University, Turkey)
Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Emrah FERHATOĞLU (Eskişehir Osmangazi University, Turkey)
Prof. Dr. Erdal GÜMÜŞ (Eskişehir Osmangazi University, Turkey)
Prof. Dr. Esra SİVEREKLİ (Gaziantep University, Turkey)
Prof. Dr. Filiz GİRAY (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Nazan SUSAM (İstanbul University, Turkey)
Prof. Dr. Tamer BUDAK (Alanya Alaaddin Keykubat University, Turkey)
Prof. Dr. Ufuk SELEN (Bursa Uludağ University, Turkey)
Prof. Dr. Zafer KANBEROĞLU (Van Yüzüncü Yıl University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Ahmet TEKİN (Eskişehir Osmangazi University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Çiğdem Börke TUNALI (İstanbul University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Erdem SEÇİLMİŞ (Hacettepe University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Fazıl AYDIN (Ministry of Treasury and Finance, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Hakan YAVUZ (Sakarya University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Hilmi ÇOBAN (Ankara Hacı Bayram Veli University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Meral FIRAT (İstanbul Aydın University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. Özgür BİYAN (Bandırma 17 Eylül University, Turkey)
Assoc. Prof. Dr. İsmail KİTAPÇI (Pamukkale University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Armağan TÜRK (Bandırma 17 Eylül University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Ayfer ÖZYILMAZ (Kocaeli University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Aysel ARIKBOĞA (İstanbul University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Erdal EROĞLU (Çanakkale Onsekiz Mart University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Nazlı KEYİFLİ (Gümüşhane University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Rükân Kutlu KORLU (İzmir Demokrasi University, Turkey)
Assist. Prof. Dr. Yunus ÖZCAN (İstanbul Ticaret 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) Avrupa Komisyonunun Dijital Hizmet Vergisi Önerisinin Ekonomik Analizi		
Tax Economic Analysis of the European Commission's Digital Service Tax Proposal	(176 – 192)	
<i>Ali Çelikkaya</i>		
2) Covid-19 Salgınının Seçilmiş Sektörler Üzerindeki Etkileri: Türkiye Ekseninde Bir Değerlendirme		
The Effects of Covid-19 Pandemic on Selected Sectors: An Evaluation with the Axis of Turkey	(193 – 210)	
<i>Fatma Pınar Eşsiz & Ayşegül Durucan</i>		
3) Thoughts on the Manifesto for Democratization of Europe in the Light of Fiscal Powers		
	(211 – 232)	
<i>Zeynep Müftüoğlu & N.Nilay Dayanç Kuzeyli</i>		
4) Bütçe Yönetimi Kavramı ve Türkiye’de Bütçe Yönetiminin Başarısının Değerlendirilmesi		
The Concept of Budget Management and Evaluation of the Success of Budget Management in Turkey	(233 – 262)	
<i>Nur Belkıs Bektaş & Özhan Çetinkaya</i>		
5) Turkey's Budgetary Responses to the Pandemic and Comparison of the Stringency Level of Interventions in Turkey and Countries in East, South, and Southeast Asia		
	(263 – 290)	
<i>Gonca Güngör Göksu</i>		
6) Gerçek Kişiler Yönünden Kişiliğin Sona Erme Halinin Türk Vergi Sistemindeki Etkisi		
The Effect of Personal Personality Termination in Terms of Real Persons on the Turkish Tax System	(291 – 311)	
<i>Taner Ercan</i>		
7) Üniversite Öğrencilerinin Vergi Algıları Üzerine Sosyal Medyanın Etkileri		
The Effect of Social Media on the Tax Perception of the Students	(312 – 331)	
<i>Gülsüm Gürler Hazman & Gamze Akbay</i>		



Table of Contents / İçindekiler

Pages

8)	İzaha Davet Müessesesinin Vergi Uyumu Üzerindeki Etkisinde Güvenin Aracılık Rolü: Denizli İli Muhasebe Meslek Mensupları Örneği Intermediate Role of Trust on Tax Compliance of the Invitation of Explanation: Case of Accountants in Denizli in Turkey <i>Özgür Biyan, Nilüfer Altundal Biyan & Zehra Ötgen</i>	(332 – 352)
9	Türkiye’de Gelir, Enerji Tüketimi, Ticari Açıklık ve Çevre Koruma Harcamaları: ÇKE Hipotezinin Bölgesel Analizi Income, Energy Consumption, Trade Openness and Environmental Protection Expenditures in Turkey: A Regional Analysis of the EKC Hypothesis <i>Mürşit Reçepoğlu</i>	(353 – 372)